广东邦泽创科电器股份有限公司

2021 年度、2022 年度

及 2023 年 1-3 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京23ZRZMKNW5

目 录

审计报告	1-3
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	15-135

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2023）第 441A026560 号

广东邦泽创科电器股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称邦泽创科公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了邦泽创科公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于邦泽创科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

邦泽创科公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估邦泽创科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算邦泽创科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督邦泽创科公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对邦泽创科公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致邦泽创科公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就邦泽创科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

Grant Thornton
致同

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国·北京

中国注册会计师

二〇二三年八月二十八日

合并资产负债表

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	196,054,632.77	111,870,883.24	100,094,132.51
交易性金融资产	五、2	11,279,666.75	4,475,642.83	606,400.00
应收票据	五、3	1,142,065.00	297,960.00	896,628.73
应收账款	五、4	50,139,496.49	36,277,801.60	50,734,556.38
应收款项融资				
预付款项	五、5	2,958,061.46	2,074,531.44	16,063,941.63
其他应收款	五、6	7,104,713.06	7,349,770.39	11,310,081.37
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、7	137,488,246.86	146,403,823.70	274,166,150.52
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、8	17,591,805.85	17,181,479.97	27,850,106.39
流动资产合计		**423,758,688.24**	**325,931,893.17**	**481,721,997.53**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、9	954,603.18	949,350.86	
其他权益工具投资	五、10	500,000.00	500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、11	67,464,249.28	67,949,622.59	70,226,874.47
在建工程	五、12	230,714.40	533,706.32	200,177.00
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、13	67,331,315.04	69,735,490.65	126,940,887.73
无形资产	五、14	2,565,017.67	2,692,950.52	3,000,891.81
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、15	3,866,363.17	4,475,782.66	6,748,639.67
递延所得税资产	五、16	13,875,608.70	16,190,291.30	13,045,758.26
其他非流动资产	五、17	1,120,184.18	611,954.72	3,565,372.81
非流动资产合计		**157,908,055.62**	**163,639,149.62**	**224,228,601.75**
资产总计		**581,666,743.86**	**489,571,042.79**	**705,950,599.28**

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并资产负债表（续）

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、18	93,034,944.04	41,867,770.20	63,566,614.79
交易性金融负债	五、19	55,721,722.85	55,466,015.38	73,036,712.65
应付票据	五、20	5,985,442.37	5,985,442.37	19,750,064.70
应付账款	五、21	130,666,952.10	111,521,696.49	220,781,874.28
预收款项				
合同负债	五、22	6,765,610.93	6,341,162.69	7,724,033.97
应付职工薪酬	五、23	16,283,474.04	15,368,008.05	15,509,929.97
应交税费	五、24	8,698,656.79	6,865,632.07	8,412,362.71
其他应付款	五、25	13,175,796.72	14,271,264.69	24,554,926.76
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、26	8,023,971.15	7,532,286.87	10,076,365.48
其他流动负债	五、27	58,019.45	365,456.79	241,102.92
流动负债合计		**338,414,590.44**	**265,584,735.60**	**443,653,988.23**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	五、28	68,717,495.70	71,079,444.15	126,664,770.76
长期应付款				
预计负债	五、29	6,079,989.81	6,173,100.95	2,646,627.46
递延收益				
递延所得税负债	五、16	752,030.14	740,257.78	
其他非流动负债				
非流动负债合计		**75,549,515.65**	**77,992,802.88**	**129,311,398.22**
负债合计		**413,964,106.09**	**343,577,538.48**	**572,965,386.45**
股本	五、30	54,415,385.00	54,415,385.00	54,415,385.00
资本公积	五、31	126,711,164.03	126,711,164.03	126,712,279.98
减：库存股	五、32	70,663,776.41	70,663,776.41	69,930,823.00
其他综合收益	五、33	4,345,898.55	4,074,858.90	606,400.00
专项储备				
盈余公积	五、34	4,793,050.30	4,793,050.30	1,751,515.05
未分配利润	五、35	48,100,916.30	26,662,822.49	19,431,571.75
归属于母公司股东权益合计		167,702,637.77	145,993,504.31	132,986,328.78
少数股东权益				-1,115.95
股东权益合计		**167,702,637.77**	**145,993,504.31**	**132,985,212.83**
负债和股东权益总计		**581,666,743.86**	**489,571,042.79**	**705,950,599.28**

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并利润表

编制单位：广东邦普循环科技有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、36	**262,840,791.17**	**1,075,657,474.85**	**1,179,872,584.69**
减：营业成本	五、36	166,242,242.04	766,221,849.02	889,345,783.57
税金及附加	五、37	1,253,292.53	2,508,729.49	1,701,589.57
销售费用	五、38	50,159,633.71	183,983,352.93	163,566,828.81
管理费用	五、39	13,928,662.81	66,818,055.84	72,263,653.20
研发费用	五、40	3,364,302.79	23,029,591.90	26,404,839.15
财务费用	五、41	3,591,068.68	14,991,836.80	11,193,066.17
其中：利息费用		1,697,310.61	5,976,467.74	9,311,492.28
利息收入		384,326.85	763,128.21	182,243.55
加：其他收益	五、42	46,215.99	3,317,126.03	3,554,646.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	5,252.32	199,350.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,252.32	199,350.86	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、44	-344,696.40	-3,265,565.39	-3,105,689.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	921,807.95	-1,023,183.11	425,461.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-1,303,036.65	-4,585,793.70	-13,172,114.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	194,571.15	83,726.71	352,777.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**23,821,702.97**	**12,829,720.27**	**1,451,705.16**
加：营业外收入	五、48	8,003.66	225,756.96	168,549.98
减：营业外支出	五、49	17,433.92	3,535,158.12	204,978.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**23,812,272.71**	**9,520,319.11**	**1,415,276.34**
减：所得税费用	五、50	2,374,178.90	-752,466.88	-3,637,818.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**21,438,093.81**	**10,272,785.99**	**5,053,094.61**
（一）按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,438,093.81	10,272,785.99	5,053,094.61
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,438,093.81	10,272,785.99	5,053,278.96
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				-184.35
五、其他综合收益的税后净额		**271,039.65**	**3,468,458.90**	**-1,793,970.79**
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		271,039.65	3,468,458.90	-1,793,970.79
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）其他权益工具投资公允价值变动				
（2）企业自身信用风险公允价值变动				
（3）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益		271,039.65	3,468,458.90	-1,793,970.79
（1）其他债权投资公允价值变动				
（2）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（3）其他债权投资信用减值准备				
（4）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		271,039.65	3,468,458.90	-1,793,970.79
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		**21,709,133.46**	**13,741,244.89**	**3,259,123.82**
归属于母公司股东的综合收益总额		21,709,133.46	13,741,244.89	3,259,308.17
归属于少数股东的综合收益总额				-184.35
七、每股收益				
（一）基本每股收益		0.39	0.19	0.09
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并现金流量表

编制单位：广东邦普循环科技有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		245,589,115.34	1,092,913,976.66	1,138,467,450.84
收到的税费返还		10,945,080.32	72,666,141.61	53,992,111.13
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	2,819,320.38	15,916,423.66	23,645,281.94
经营活动现金流入小计		259,353,516.04	1,181,496,541.93	1,216,104,843.91
购买商品、接受劳务支付的现金		130,191,948.75	764,375,973.06	799,722,781.64
支付给职工以及为职工支付的现金		28,180,870.08	117,555,383.47	156,382,898.25
支付的各项税费		2,065,456.21	6,014,352.75	19,983,859.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	50,644,776.26	200,096,945.19	167,257,373.49
经营活动现金流出小计		211,083,051.30	1,088,042,654.47	1,143,346,912.96
经营活动产生的现金流量净额		**48,270,464.74**	**93,453,887.46**	**72,757,930.95**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			34,488.40	300,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			34,488.40	300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,334,853.19	21,760,160.32	36,649,851.53
投资支付的现金			750,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、52	6,615,613.01		
投资活动现金流出小计		10,950,466.20	22,510,160.32	37,149,851.53
投资活动产生的现金流量净额		**-10,950,466.20**	**-22,475,671.92**	**-36,849,851.53**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				68,880,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		69,457,094.90	112,076,471.94	89,932,157.47
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		69,457,094.90	112,076,471.94	158,812,157.47
偿还债务支付的现金		18,321,152.67	133,729,022.34	94,894,270.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		617,022.59	26,938,839.78	3,326,026.81
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	4,180,815.40	16,635,101.78	19,189,081.49
筹资活动现金流出小计		23,118,990.66	177,302,963.90	117,409,379.04
筹资活动产生的现金流量净额		**46,338,104.24**	**-65,226,491.96**	**41,402,778.43**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-118,755.92**	**5,779,703.81**	**1,358,192.28**
五、现金及现金等价物净增加额		**83,539,346.86**	**11,531,427.39**	**78,669,050.13**
加：期初现金及现金等价物余额		109,760,883.24	98,229,455.85	19,560,405.72
六、期末现金及现金等价物余额		**193,300,230.10**	**109,760,883.24**	**98,229,455.85**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

徐宁　　段军辉　　邓艳荷

合并股东权益变动表

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年1-3月								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	54,415,385.00	126,711,164.03	70,663,776.41	4,074,858.90		4,793,050.30	26,662,822.49		145,993,504.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	54,415,385.00	126,711,164.03	70,663,776.41	4,074,858.90		4,793,050.30	26,662,822.49		145,993,504.31
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）				271,039.65			21,438,093.81		21,709,133.46
（一）综合收益总额				271,039.65			21,438,093.81		21,709,133.46
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	54,415,385.00	126,711,164.03	70,663,776.41	4,345,898.55		4,793,050.30	48,100,916.30		167,702,637.77

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并股东权益变动表

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	54,415,385.00	126,712,279.98	69,930,823.00	606,400.00		1,751,515.05	19,431,571.75	-1,115.95	132,985,212.83
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	54,415,385.00	126,712,279.98	69,930,823.00	606,400.00		1,751,515.05	19,431,571.75	-1,115.95	132,985,212.83
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		-1,115.95	732,953.41	3,468,458.90		3,041,535.25	7,231,250.74	1,115.95	13,008,291.48
（一）综合收益总额				3,468,458.90			10,272,785.99		13,741,244.89
（二）股东投入和减少资本		-1,115.95	732,953.41					1,115.95	-732,953.41
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		-1,115.95	732,953.41					1,115.95	-732,953.41
（三）利润分配						3,041,535.25	-3,041,535.25		
1. 提取盈余公积						3,041,535.25	-3,041,535.25		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	54,415,385.00	126,711,164.03	70,663,776.41	4,074,858.90		4,793,050.30	26,662,822.49		145,993,504.31

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

4-1-1-11

合并股东权益变动表

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	50,000,000.00	62,247,664.98				1,055,431.92	15,992,689.93	-3,877.95	129,291,908.88
加：会计政策变更							1,021,256.78		1,021,256.78
前期差错更正				2,400,370.79			-1,939,570.79		460,800.00
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	50,000,000.00	62,247,664.98		2,400,370.79		1,055,431.92	15,074,375.92	-3,877.95	130,773,965.66
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	4,415,385.00	64,464,615.00	69,930,823.00	-1,793,970.79		696,083.13	4,357,195.83	2,762.00	2,211,247.17
（一）综合收益总额				-1,793,970.79			5,053,278.96	-184.35	3,259,123.82
（二）股东投入和减少资本	4,415,385.00	64,464,615.00	69,930,823.00					2,946.35	-1,047,876.65
1. 股东投入资本	4,415,385.00	64,464,615.00						2,946.35	68,882,946.35
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他			69,930,823.00						-69,930,823.00
（三）利润分配						696,083.13	-696,083.13		
1. 提取盈余公积						696,083.13	-696,083.13		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	54,415,385.00	126,712,279.98	69,930,823.00	606,400.00		1,751,515.05	19,431,571.75	-1,115.95	132,985,212.83

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

4-1-1-12

公司资产负债表

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金		127,375,279.61	63,205,207.67	52,139,195.30
交易性金融资产		10,922,418.30	4,475,642.83	606,400.00
应收票据	十四、1	1,142,065.00	297,960.00	896,628.73
应收账款	十四、2	123,555,217.89	117,211,956.17	195,311,290.98
应收款项融资				
预付款项		355,692.91	310,409.58	2,104,092.08
其他应收款	十四、3	109,057,408.77	92,947,612.26	74,210,320.24
其中：应收利息				
应收股利				
存货		27,514,396.11	44,275,685.98	123,260,653.65
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		905,379.21	203,242.14	635,935.63
流动资产合计		**400,827,857.80**	**322,927,716.63**	**449,164,516.61**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、4	16,816,956.72	16,811,704.40	12,296,588.29
其他权益工具投资		500,000.00	500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		40,295,805.37	42,702,211.41	49,521,776.75
在建工程		150,442.48	360,707.96	200,177.00
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		50,614,073.42	51,557,192.80	105,867,155.43
无形资产		2,565,017.67	2,692,950.52	2,999,028.29
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,976,060.56	3,700,781.39	5,619,449.52
递延所得税资产		6,214,950.68	7,625,270.82	8,577,388.51
其他非流动资产		580,860.25	81,100.65	3,202,560.97
非流动资产合计		**120,714,167.15**	**126,031,919.95**	**188,784,124.76**
资产总计		**521,542,024.95**	**448,959,636.58**	**637,948,641.37**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司资产负债表（续）

编制单位：广东邦普创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款		93,034,944.04	41,867,770.20	63,542,713.82
交易性金融负债		55,721,722.85	55,065,231.45	73,036,712.65
应付票据		5,985,442.37	5,985,442.37	19,750,064.70
应付账款		96,477,491.22	84,090,947.49	199,229,854.66
预收款项				
合同负债		7,439,254.20	7,304,494.13	6,959,199.19
应付职工薪酬		13,870,015.83	13,169,333.25	13,411,376.31
应交税费		5,665,133.45	5,301,470.32	4,868,835.22
其他应付款		6,825,776.70	9,147,916.26	10,030,859.24
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,659,633.92	2,636,383.20	4,700,797.56
其他流动负债		27,482.07	359,701.71	156,051.99
流动负债合计		**287,706,896.65**	**224,928,690.38**	**395,686,465.34**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债		55,331,792.69	56,005,931.41	110,788,822.96
长期应付款				
预计负债		2,259,762.00	2,259,762.00	
递延收益				
递延所得税负债		752,030.14	740,257.78	
其他非流动负债				
非流动负债合计		**58,343,584.83**	**59,005,951.19**	**110,788,822.96**
负债合计		**346,050,481.48**	**283,934,641.57**	**506,475,288.30**
股本		54,415,385.00	54,415,385.00	54,415,385.00
资本公积		129,294,719.97	129,294,719.97	129,294,719.97
减：库存股		70,663,776.41	70,663,776.41	69,930,823.00
其他综合收益		3,988,650.10	4,475,642.83	606,400.00
专项储备				
盈余公积		4,793,050.30	4,793,050.30	1,751,515.05
未分配利润		53,663,514.51	42,709,973.32	15,336,156.05
归属于母公司股东权益合计		175,491,543.47	165,024,995.01	131,473,353.07
少数股东权益				
股东权益合计		**175,491,543.47**	**165,024,995.01**	**131,473,353.07**
负债和股东权益总计		**521,542,024.95**	**448,959,636.58**	**637,948,641.37**

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

公司利润表

编制单位：广东邦普循环科技有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、5	134,687,039.02	627,352,025.01	661,859,094.97
减：营业成本	十四、5	104,123,906.58	496,900,605.64	545,023,061.66
税金及附加		1,131,086.47	2,417,019.68	1,384,768.00
销售费用		2,285,287.83	12,255,345.68	17,275,449.20
管理费用		11,368,339.03	54,628,537.88	57,859,005.01
研发费用		3,070,466.47	22,128,337.02	27,487,049.25
财务费用		689,325.90	4,323,412.23	5,766,613.04
其中：利息费用		1,463,697.62	4,742,341.40	9,350,083.79
利息收入		366,805.61	617,502.15	170,857.73
加：其他收益		44,552.42	3,240,335.82	3,554,648.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、6	5,252.32	199,350.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,252.32	199,350.86	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-344,696.40	-3,265,565.39	-3,105,889.65
信用减值损失（损失以“-”号填列）		850,329.43	-432,802.18	-499,979.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-198,626.75	-576,095.18	-2,835,204.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		189.46	451,967.79	880,208.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**12,375,627.22**	**34,315,958.60**	**5,056,932.04**
加：营业外收入		8,003.66	207,954.45	167,118.05
减：营业外支出		7,997.19	3,142,470.06	44,359.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**12,375,633.69**	**31,381,442.99**	**5,179,690.41**
减：所得税费用		1,422,092.50	966,090.47	-1,781,140.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**10,953,541.19**	**30,415,352.52**	**6,960,831.26**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,953,541.19	30,415,352.52	6,960,831.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		-486,992.73	3,869,242.83	-1,793,970.79
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）其他权益工具投资公允价值变动				
（2）企业自身信用风险公允价值变动				
（3）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益		-486,992.73	3,869,242.83	-1,793,970.79
（1）其他债权投资公允价值变动				
（2）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（3）其他债权投资信用减值准备				
（4）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-486,992.73	3,869,242.83	-1,793,970.79
六、综合收益总额		10,466,548.46	34,284,595.35	5,166,860.47
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司现金流量表

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年1-3月	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		126,964,738.82	703,329,687.04	600,446,405.35
收到的税费返还		1,444,808.61	39,566,521.74	46,767,806.21
收到其他与经营活动有关的现金		1,314,004.99	25,359,582.77	45,283,440.94
经营活动现金流入小计		129,723,552.42	768,255,791.55	692,497,652.50
购买商品、接受劳务支付的现金		67,169,942.18	542,409,876.48	483,969,342.78
支付给职工以及为职工支付的现金		22,222,637.40	99,414,662.23	130,221,715.35
支付的各项税费		1,525,922.86	2,826,460.37	1,228,978.41
支付其他与经营活动有关的现金		13,773,625.49	39,892,425.29	73,729,647.12
经营活动现金流出小计		104,692,127.95	684,543,424.37	689,149,683.66
经营活动产生的现金流量净额		**25,031,424.47**	**83,712,367.18**	**3,347,968.84**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				14,800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			34,488.40	300,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			34,488.40	15,100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,955,665.99	9,945,496.38	16,395,885.15
投资支付的现金			4,315,765.25	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		6,615,613.01		
投资活动现金流出小计		9,571,279.00	14,261,261.63	18,395,885.15
投资活动产生的现金流量净额		**-9,571,279.00**	**-14,226,773.23**	**-3,295,885.15**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				68,880,000.00
取得借款收到的现金		69,457,094.90	102,269,855.97	89,173,493.81
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		69,457,094.90	102,269,855.97	158,053,493.81
偿还债务支付的现金		18,321,152.67	123,922,406.37	94,083,691.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		617,022.59	26,585,418.69	3,326,026.81
支付其他与筹资活动有关的现金		2,802,434.97	11,261,909.88	11,528,657.69
筹资活动现金流出小计		21,740,610.23	161,769,734.94	108,938,376.21
筹资活动产生的现金流量净额		**47,716,484.67**	**-59,499,878.97**	**49,115,117.60**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		692,624.13	357,897.39	-941,495.63
五、现金及现金等价物净增加额		**63,869,254.27**	**10,343,612.37**	**48,225,705.66**
加：期初现金及现金等价物余额		61,095,207.67	50,751,595.30	2,525,889.64
六、期末现金及现金等价物余额		**124,964,461.94**	**61,095,207.67**	**50,751,595.30**

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

公司股东权益变动表

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年1-3月							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	54,415,385.00	129,294,719.97	70,663,776.41	4,475,642.83		4,793,050.30	42,709,973.32	165,024,995.01
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	54,415,385.00	129,294,719.97	70,663,776.41	4,475,642.83		4,793,050.30	42,709,973.32	165,024,995.01
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）				-486,992.73			10,953,541.19	10,466,548.46
（一）综合收益总额				-486,992.73			10,953,541.19	10,466,548.46
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	54,415,385.00	129,294,719.97	70,663,776.41	3,988,650.10		4,793,050.30	53,663,514.51	175,491,543.47

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

4-1-1-17

公司股东权益变动表

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	54,415,385.00	129,294,719.97	69,930,823.00	606,400.00		1,751,515.05	15,336,156.05	131,473,353.07
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	54,415,385.00	129,294,719.97	69,930,823.00	606,400.00		1,751,515.05	15,336,156.05	131,473,353.07
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）			732,953.41	3,869,242.83		3,041,535.25	27,373,817.27	33,551,641.94
（一）综合收益总额				3,869,242.83			30,415,352.52	34,284,595.35
（二）股东投入和减少资本			732,953.41					-732,953.41
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他			732,953.41					-732,953.41
（三）利润分配						3,041,535.25	-3,041,535.25	
1. 提取盈余公积						3,041,535.25	-3,041,535.25	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	54,415,385.00	129,294,719.97	70,663,776.41	4,475,642.83		4,793,050.30	42,709,973.32	165,024,995.01

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

4-1-1-18

公司股东权益变动表

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2021年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	64,830,104.97				1,055,431.92	9,989,721.93	125,875,258.82
加：会计政策变更							1,021,256.78	1,021,256.78
前期差错更正				2,400,370.79			-1,939,570.79	460,800.00
其他								
二、本年年初余额	50,000,000.00	64,830,104.97		2,400,370.79		1,055,431.92	9,071,407.92	127,357,315.60
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	4,415,385.00	64,464,615.00	69,930,823.00	-1,793,970.79		696,083.13	6,264,748.13	4,116,037.47
（一）综合收益总额				-1,793,970.79			6,960,831.26	5,166,860.47
（二）股东投入和减少资本	4,415,385.00	64,464,615.00	69,930,823.00					-1,050,823.00
1. 股东投入资本	4,415,385.00	64,464,615.00						68,880,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他			69,930,823.00					-69,930,823.00
（三）利润分配						696,083.13	-696,083.13	
1. 提取盈余公积						696,083.13	-696,083.13	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	54,415,385.00	129,294,719.97	69,930,823.00	606,400.00		1,751,515.05	15,336,156.05	131,473,353.07

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

4-1-1-19

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家注册地址在东莞市厚街镇伦品涌工业区路 11 号的股份有限公司，股本：5,441.5385 万元，公司统一社会信用代码：91441900771869898H。

本公司前身为东莞市邦泽电子有限公司是由李霁、张勇、李征、陈赤共同出资设立的有限责任公司，系于 2005 年 3 月 1 日取得东莞市工商行政管理局颁发的注册号为 4419002336937 的《企业法人营业执照》。公司设立时的注册资本为 200 万元，业经东莞市中联会计师事务所有限公司审验，并出具中联会验字【2005】第 071 号《验资报告》。设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李霁	82.00	41.00
张勇	70.00	35.00
李征	28.00	14.00
陈赤	20.00	10.00
合 计	**200.00**	**100.00**

根据 2009 年 10 月 12 日公司股东会决议：1、同意李霁将占公司注册资本 41%共计 82 万元的出资以 82 万人民币的价格转让给徐宁，同意双方签订的股权转让合同；2、同意张勇将占公司注册资本 5%共计 10 万元的出资以 10 万人民币的价格转让给王勇，同意双方签订的股权转让合同；3、同意张勇将占公司注册资本 5%共计 10 万元的出资以 10 万元人民币的价格转让给胡斌杰，同意双方签订股权的转让合同；4、同意李征将占公司注册资本 2%共计 4 万元的出资以 4 万元人民币价格转让给尹治春，同意双方签订的股权转让合同；5、同意李征将占公司注册资本 2%共计 4 万元的出资以 4 万元人民币价格转让给胥军，同意双方签订的股权转让合同；6、同意李征将占公司注册资本 1%共计 2 万元的出资以 2 万元人民币价格转让给王勇，同意双方签订的股权转让合同；7、同意免去李霁法定代表人职务，选举张勇为新任法定代表人；8、同意经理产生方式变更为:由股东会选举产生，并选举尹治春担任；9、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2009 年 10 月 21 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
徐宁	82.00	41.00
张勇	50.00	25.00
陈赤	20.00	10.00
李征	18.00	9.00
王勇	12.00	6.00

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
胡斌杰	10.00	5.00
尹治春	4.00	2.00
胥军	4.00	2.00
合计	200.00	100.00

根据 2011 年 12 月 9 日公司股东会决议：1、同意李征将占公司注册资本 3%共计 6 万元的出资以 6 万人民币的价格转让给吴荣颂，同意双方签订的股权转让合同；2、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2011 年 12 月 19 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
徐宁	82.00	41.00
张勇	50.00	25.00
陈赤	20.00	10.00
李征	12.00	6.00
王勇	12.00	6.00
胡斌杰	10.00	5.00
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	4.00	2.00
胥军	4.00	2.00
合计	200.00	100.00

根据 2013 年 12 月 16 日公司股东会决议：1、同意李征将占公司注册资本 6%共计 12 万元的出资以 12 万人民币的价格转让给曹萍，同意双方签订的股权转让合同；2、同意胡斌杰将占公司注册资本 1.8%共计 3.6 万元的出资以 3.6 万人民币的价格转让给刘文涛，同意双方签订的股权转让合同；3、同意胡斌杰将占公司注册资本 2.7%共计 5.4 万元的出资以 5.4 万人民币的价格转让给曹萍，同意双方签订的股权转让合同；4、同意胥军将占公司注册资本 2%共计 4 万元的出资以 4 万人民币的价格转让给曹萍，同意双方签订的股权转让合同；5、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2014 年 1 月 08 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
徐宁	82.00	41.00
张勇	50.00	25.00
曹萍	21.40	10.70
陈赤	20.00	10.00
王勇	12.00	6.00
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	4.00	2.00
刘文涛	3.60	1.80

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
胡斌杰	1.00	0.50
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2014 年 09 月 01 日股东会决议：1、同意胡斌杰将占公司注册资本 0.5%共计 1 万元的出资以 1 万人民币的价格转让给陈赤，同意双方签订的股权转让合同；2、同意王勇将占公司注册资本 6%共计 12 万元的出资以 12 万人民币的价格转让给吴志坤，同意双方签订的股权转让合同；3、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2014 年 10 月 14 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
徐宁	82.00	41.00
张勇	50.00	25.00
曹萍	21.40	10.70
陈赤	21.00	10.50
吴志坤	12.00	6.00
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	4.00	2.00
刘文涛	3.60	1.80
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2016 年 01 月 03 日公司股东会决议：1、同意徐宁将占公司注册资本 24.6%共计 49.2 万元的出资以 49.2 万人民币的价格转让给陈赤，同意双方签订的股权转让协议；2、同意徐宁将占公司注册资本 1.40%共计 2.8 万元的出资以 2.8 万人民币的价格转让给胡斌杰，同意双方签订的股权转让协议；3、同意吴志坤将占公司注册资本 0.01%共计 0.02 万元的出资以 0.02 万人民币的价格转让给张勇，同意双方签订的股权转让协议；4、同意曹萍将占公司注册资本 4.64%共计 9.28 万元的出资以 9.28 万人民币的价格转让给胥军，同意双方签订的股权转让协议；5、同意曹萍将占公司注册资本 2.3%共计 4.6 万元的出资以 4.6 万人民币的价格转让给胡斌杰，同意双方签订的股权转让协议；6、同意曹萍将占公司注册资本 0.27%共计 0.54 万元的出资以 0.54 万人民币的价格转让给刘文涛，同意双方签订的股权转让协议；7、同意曹萍将占公司注册资本 0.52%共计 1.04 万元的出资以 1.04 万人民币的价格转让给尹治春，同意双方签订的股权转让协议；8、同意曹萍将占公司注册资本 2.41%共计 4.28 万元的出资以 4.28 万人民币的价格转让给张勇，同意双方签订的股权转让协议；9、同意曹萍将占公司注册资本 0.83%共计 1.66 万元的出资以 1.66 万人民币的价格转让给邓龙武，同意双方签订的股权转让协议；10、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2016 年 1 月 25 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	70.20	35.10
徐宁	30.00	15.00

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
张勇	54.30	27.15
吴志坤	11.98	5.99
胥军	9.28	4.64
胡斌杰	7.40	3.70
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	5.04	2.52
刘文涛	4.14	2.07
邓龙武	1.66	0.83
合计	200.00	100.00

根据 2017 年 12 月 18 日公司股东会决议：1、同意张勇将占公司注册资本 2.96%共 5.92 万元的出资转让给东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）；2、同意胥军将占公司注册资本 4.64%共 9.28 万元的出资转让给东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）；3、同意胡斌杰将占公司注册资本 2.7%共 5.4 万元的出资转让给东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）；4、同意胡斌杰将占公司注册资本 1%共 2 万元的出资转让给东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）。并于 2017 年 12 月 26 日完成工商变更。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	70.20	35.10
徐宁	30.00	15.00
张勇	48.38	24.19
吴志坤	11.98	5.99
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	5.04	2.52
刘文涛	4.14	2.07
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	20.60	10.30
邓龙武	3.66	1.83
合计	200.00	100.00

根据 2018 年 5 月 10 日公司股权转让协议：同意东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）将占公司注册资本 2%共 4 万元的出资转让给东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	70.20	35.10
徐宁	30.00	15.00
张勇	48.38	24.19
吴志坤	11.98	5.99
吴荣颂	6.00	3.00

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
尹治春	5.04	2.52
刘文涛	4.14	2.07
邓龙武	3.66	1.83
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	16.60	8.30
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	4.00	2.00
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2018 年 6 月 28 日公司股东会决议：同意公司增加注册资本 800 万元，增资后公司注册资本为 1000 万元。并于 2018 年 7 月 30 日完成工商变更，增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
张勇	241.90	24.19
陈赤	351.00	35.10
徐宁	150.00	15.00
尹治春	25.20	2.52
吴荣颂	30.00	3.00
刘文涛	20.70	2.07
吴志坤	59.90	5.99
邓龙武	18.30	1.83
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	83.00	8.30
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	20.00	2.00
合计	**1,000.00**	**100.00**

根据 2019 年 1 月 16 日公司股东会决议：1、同意邓龙武将占公司注册资本 1%共 10 万元的出资转让给陈赤；2、同意邓龙武将占公司注册资本 0.33%共 3.3 万元的出资转让给尹治春。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
张勇	241.90	24.19
陈赤	361.00	36.10
徐宁	150.00	15.00
尹治春	28.50	2.85
吴荣颂	30.00	3.00
刘文涛	20.70	2.07
吴志坤	59.90	5.99
邓龙武	5.00	0.50
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	83.00	8.30
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	20.00	2.00
合计	**1,000.00**	**100.00**

根据 2020 年 7 月 10 日公司股权转让合同，邓龙武同意将占公司注册资本 0.5%共 5 万元的出资转让给刘文涛。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
张勇	241.90	24.19
陈赤	361.00	36.10
徐宁	150.00	15.00
尹治春	28.50	2.85
吴荣颂	30.00	3.00
刘文涛	25.70	2.57
吴志坤	59.90	5.99
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	83.00	8.30
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	20.00	2.00
合计	1,000.00	100.00

根据 2020 年 11 月 2 日公司股东会决议，以及发起人协议和修改后章程的规定，东莞市邦泽电子有限公司整体变更为“广东邦泽创科电器股份有限公司”，东莞市邦泽电子有限公司的全体股东以其拥有的东莞市邦泽电子有限公司截至 2020 年 8 月 31 日经审计后的净资产人民币 112,961,704.97 元折合认购股份总数 50,000,000.00 股，每股面值 1 元，折股溢价 62,961,704.97 元计入股份公司资本公积，整体变更后原股东持股比例不变，整体变更后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	1,805.00	36.10
张勇	1,209.50	24.19
徐宁	750.00	15.00
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	415.00	8.30
吴志坤	299.50	5.99
吴荣颂	150.00	3.00
尹治春	142.50	2.85
刘文涛	128.50	2.57
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	100.00	2.00
合　计	5,000.00	100.00

上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 1 月 20 日出具“致同验字（2021）第 441C000060 号”《验资报告》。

根据公司 2021 年 1 月 15 日召开股东会决议，增加注册资本人民币 4,415,385.00 元，由广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）认缴出资，占注册资本的 8.11%，出资方式为货币。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	1,805.00	33.17
张勇	1,209.50	22.23
徐宁	750.00	13.78
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	415.00	7.63
吴志坤	299.50	5.50
吴荣颂	150.00	2.76
尹治春	142.50	2.62
刘文涛	128.50	2.36
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	100.00	1.84
广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）	441.54	8.11
合　计	**5,441.54**	**100.00**

上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 2 月 8 日出具“致同验字（2021）第 441C000091 号”《验资报告》。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设经营管理中心、品质服务中心、人力资源中心、财务中心、各产品事业部、审计等部门，拥有 REESER TECHNOLOGY LIMITED、BONSEN ELECTRONICS INC、BONSEN ELECTRONICS LIMITED VIET NAM 等 25 家子公司。

本公司及子公司业务性质和主要经营活动（经营范围）：办公设备、家用电器的生产和销售。

本申报财务报表及财务报表附注业经本公司第一届董事会第十四次会议于 2023 年 8 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	简称
1	REESER TECHNOLOGY LIMITED	香港惠尔尚
2	BONSEN ELECTRONICS INC	美国邦泽
3	BONSEN ELECTRONICS LIMITED VIET NAM	越南邦泽
4	JUSTAR TECHNOLOGY LIMITED	香港吉士达
5	TEMPUS ELECTRONICS LIMITED	香港腾邦
6	NB 企画株式会社	日本 NB
7	东莞市新通泽贸易有限公司	东莞新通泽
8	RUI PU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港瑞普
9	ZHONG TU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港中土

序号	子公司名称	简称
10	XINZE ELECTRONIC LIMITED	香港信泽
11	CHENGBANG ELECTRONIC LIMITED	香港诚邦
12	浙江腾杰信息科技有限公司	浙江腾杰
13	JIEBANG ELECTRONIC LIMITED	香港结邦
14	HONGYI ELECTRONIC LIMITED	香港泓逸
15	HUANRUI ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港寰睿
16	RUIZE ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港睿泽
17	BONSEN TECHNOLOGY INC	美国邦泽科技
18	BONSEN ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY INC	美国邦泽环境
19	BONSEN ELECTRICAL APPLIANCES INC	美国邦泽电器
20	众邦电子有限公司	新加坡众邦
21	惠泽电子有限公司	新加坡惠泽
22	FRESKO BRANDS PTE. LTD.	新加坡帮鲜生
23	东莞市新泽贸易有限公司	东莞新泽
24	北流市邦泽创科电器有限公司	北流邦泽电器
25	北流市邦泽创科五金制品有限公司	北流邦泽五金

报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见"附注六、合并范围的变动"及"附注七、在其他主体中的权益"。

二、财务报表的编制基础

本申报财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称"企业会计准则"）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本申报财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年度修订的《企业会计准则第 21 号-租赁》（参见附注三、28）。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策参见附注三、24。

1、遵循编制基础的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收厂房押金
- 其他应收款组合 2：应收保证金及备用金
- 其他应收款组合 3：应收出口退税
- 其他应收款组合 4：应收其他款项
- 其他应收款组合 5：应收合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被

投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公设备	3.00	5.00	31.67
模具及其他设备	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产为软件使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件使用权	5-10 年	按预计使用年限平均摊销	软件使用权

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归

属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对于公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬” 项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有

关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对

可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

1）电商销售收入：

①B2C 模式：客户通过电商平台下单付款，电商平台或公司安排物流公司负责将货物配送。对于跨境电商，公司收到结算单核对无误后确认收入；对于境内电商，客户确认收货或系统自动默认确认收货后确认收入。

②电商入仓模式：公司通过京东自营等电商平台向终端消费者销售商品，根据合同约定的对账时间，收到电商平台的对账单核对无误后确认收入。

2）线下销售收入：

①境内销售收入：已经发货并经客户签收后确认收入。

②出口销售收入：出口销售主要采用 FOB 贸易模式，在完成报关、取得提单之后，确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进

行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2022 年度会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2022 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释 15 号明确了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称 试运行销售）”。企业发生试运行销售的，应当按照《企业会计准则第 14 号-收入》和《企业会计准则第 1 号-存货》等规定，

对试运行销售相关收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。“试运行销售”的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并追溯调整比较财务报表。

解释 15 号明确了“关于亏损合同的判断（以下简称 亏损合同）”。判断亏损合同时，履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。“亏损合同”相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行；累积影响数调整首次执行解释第 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2023 年度会计政策变更

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述会计政策对 2023 年 3 月 31 日合并资产负债表和 2023 年 1-3 月合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2023 年 3 月 31 日）	影响金额
递延所得税资产	1,574,146.93
盈余公积	157,414.69
未分配利润	1,416,732.24

合并利润表项目（2023 年 1-3 月）	影响金额
所得税费用	-111,747.38
净利润	111,747.38
其中：归属于母公司股东权益	111,747.38
少数股东权益	--

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2022年12月31日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	14,727,891.75	1,462,399.55	16,190,291.30
盈余公积	4,795,503.53	-2,453.23	4,793,050.30
未分配利润	25,197,969.71	1,464,852.78	26,662,822.49

合并利润表项目（2022年度）	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-776,999.14	24,532.26	-752,466.88
归属于母公司股东的净利润	10,297,318.25	-24,532.26	10,272,785.99

执行上述会计政策对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2021 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2021年12月31日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	11,558,826.45	1,486,931.81	13,045,758.26
盈余公积	1,602,821.87	148,693.18	1,751,515.05
未分配利润	18,093,333.12	1,338,238.63	19,431,571.75

合并利润表项目（2021年度）	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-3,172,143.24	-465,675.03	-3,637,818.27
归属于母公司股东的净利润	4,587,603.93	465,675.03	5,053,278.96

执行上述会计政策对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目（2021年1月1日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	8,003,603.53	1,021,256.78	9,024,860.31
盈余公积	1,055,431.92	102,125.68	1,157,557.60
未分配利润	15,992,689.93	919,131.10	16,911,821.03

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、9、13、18-25
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、17、20、25、27、40

子公司企业所得税适用税率如下：

纳税主体名称	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
香港惠尔尚	16.50%	16.50%	16.50%
美国邦泽	27.00%	27.00%	27.00%
越南邦泽	20.00%	20.00%	20.00%
香港吉士达	16.50%	16.50%	16.50%
香港腾邦	16.50%	16.50%	16.50%
日本 NB	40.00%	40.00%	40.00%
东莞新通泽	25.00%	25.00%	25.00%
香港瑞普	16.50%	16.50%	16.50%
香港中土	16.50%	16.50%	16.50%
香港信泽	16.50%	16.50%	16.50%
香港诚邦	16.50%	16.50%	16.50%
浙江腾杰	25.00%	20.00%	20.00%
香港结邦	16.50%	16.50%	16.50%
香港泓逸	16.50%	16.50%	16.50%
香港寰睿	16.50%	16.50%	16.50%
香港睿泽	16.50%	16.50%	16.50%
美国邦泽科技	27.00%	27.00%	27.00%
美国邦泽环境	27.00%	27.00%	27.00%
美国邦泽电器	27.00%	27.00%	27.00%
新加坡众邦	17.00%	17.00%	17.00%
新加坡惠泽	17.00%	17.00%	17.00%
新加坡帮鲜生	17.00%	17.00%	17.00%
东莞新泽	25.00%	25.00%	25.00%
北流邦泽电器	25.00%	25.00%	25.00%
北流邦泽五金	20.00%	20.00%	--

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

①本公司于 2020 年 12 月 9 日取得新的编号为 GR202044004636 的高新技术企业证书，有效期三年；自 2020 年至 2022 年适用 15%的企业所得税税率；2023 年 1-3 月公司暂适用 15%的企业所得税税率。

②本公司之子公司越南邦泽享受越南招商引资政策，从盈利年度起，按两免四减半征收企业所得税。

③根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 8 号）等规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

浙江腾杰 2021 年按此规定享受小微企业优惠政策；浙江腾杰、北流邦泽五金 2022 年按此规定享受小微企业优惠政策；2023 年 1-3 月北流邦泽五金暂按此规定享受小微企业优惠政策。

④根据《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（2022 年第 28 号）规定，高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税（2012）39 号），本公司报告期内享受增值税免抵退的政策。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月，附注中期末指 2023 年 3 月 31 日，本期特指 2023 年 1-3 月。

1、货币资金

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	116,842.93	179,001.82	90,545.53
银行存款	165,012,021.78	89,385,568.48	85,650,100.00
其他货币资金	30,925,768.06	22,306,312.94	14,353,486.98
合　计	**196,054,632.77**	**111,870,883.24**	**100,094,132.51**
其中：存放在境外的款项总额	56,034,996.19	45,562,422.41	40,122,495.47

说明：

各期期末，本公司抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项情况如下：

2023 年 3 月 31 日，本公司使用受到限制的货币资金 2,754,402.67 元，其中 300,000.00 元系银行存单质押借款保证金，2,110,817.67 元系银行承兑汇票保证金，343,585.00 元系信用卡保证金，暂无法提现。

2022 年 12 月 31 日，本公司使用受到限制的货币资金 2,110,000 元，其中 300,000.00 元系银行存单质押借款保证金，1,810,000.00 元系银行承兑汇票保证金，暂无法提现。

2021 年 12 月 31 日，本公司使用受到限制的货币资金 1,864,676.66 元，其中 300,000.00 元系银行存单质押借款保证金，100,000.00 元系保函保证金，987,600.00 元系信用证保证金，396,120.00 元系法院冻结款项，剩余 80,956.66 元系亚马逊电商平台未绑定支付工具，暂无法提现。

各期期末其他货币资金余额，除上述使用受到限制的货币资金外，系互联网支付平台余额，如连连支付、支付宝、财付通、Paypal、Payoneer 等平台账户余额。

各期期末，不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
交易性金融资产			
其中：远期外汇合约	4,345,898.55	4,475,642.83	606,400.00
期货	6,933,768.20	--	--
合　计	**11,279,666.75**	**4,475,642.83**	**606,400.00**

3、应收票据

票据种类	2023.3.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,150,000.00	7,935.00	1,142,065.00	300,000.00	2,040.00	297,960.00
合　计	**1,150,000.00**	**7,935.00**	**1,142,065.00**	**300,000.00**	**2,040.00**	**297,960.00**

（续上表）

票据种类	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	900,000.00	3,371.27	896,628.73
合　计	**900,000.00**	**3,371.27**	**896,628.73**

（1）各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2023.3.31		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	150,000.00	--	150,000.00	300,000.00
合　计	**150,000.00**	**--**	**150,000.00**	**300,000.00**

（续上表）

种　类	2021.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	500,000.00	100,000.00
合　计	**500,000.00**	**100,000.00**

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（2）按坏账计提方法分类

类别	2023.3.31					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	**1,150,000.00**	**100.00**	**7,935.00**	**0.69**	**1,142,065.00**	**300,000.00**	**100.00**	**2,040.00**	**0.68**	**297,960.00**
其中：										
银行承兑汇票	1,150,000.00	100.00	7,935.00	0.69	1,142,065.00	300,000.00	100.00	2,040.00	0.68	297,960.00
合 计	**1,150,000.00**	**100.00**	**7,935.00**	**0.69**	**1,142,065.00**	**300,000.00**	**100.00**	**2,040.00**	**0.68**	**297,960.00**

（续上表）

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	**900,000.00**	**100.00**	**3,371.27**	**0.37**	**896,628.73**
其中：					
银行承兑汇票	900,000.00	100.00	3,371.27	0.37	896,628.73
合 计	**900,000.00**	**100.00**	**3,371.27**	**0.37**	**896,628.73**

说明：

①截至 2023 年 3 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2023.3.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	1,150,000.00	7,935.00	0.69
合 计	**1,150,000.00**	**7,935.00**	**0.69**

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2022.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	300,000.00	2,040.00	0.68
合 计	**300,000.00**	**2,040.00**	**0.68**

③截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2021.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	900,000.00	3,371.27	0.37
合 计	**900,000.00**	**3,371.27**	**0.37**

（5）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1-3 月计提坏账准备金额 7,935.00 元，收回或转回坏账准备金额 2,040.00 元。

2022 年计提坏账准备金额 2,040.00 元，收回或转回坏账准备金额 3,371.27 元。

2021 年计提坏账准备金额 3,371.27 元，收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	50,996,528.45	37,843,136.20	51,148,760.60
1 至 2 年	--	284,469.28	773,627.49
2 至 3 年	308,154.99	520,455.47	--
3 年以上	231,455.47	--	--
小 计	**51,536,138.91**	**38,648,060.95**	**51,922,388.09**
减：坏账准备	1,396,642.42	2,370,259.35	1,187,831.71
合 计	**50,139,496.49**	**36,277,801.60**	**50,734,556.38**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2023.3.31 账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	165,878.50	0.32	165,878.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	**51,370,260.41**	**99.68**	**1,230,763.92**	**2.40**	**50,139,496.49**
其中：					
应收客户	51,370,260.41	99.68	1,230,763.92	2.40	50,139,496.49
合 计	**51,536,138.91**	**100.00**	**1,396,642.42**	**2.71**	**50,139,496.49**

（续上表）

类别	2022.12.31 账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	165,878.50	0.43	165,878.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	**38,482,182.45**	**99.57**	**2,204,380.85**	**5.73**	**36,277,801.60**
其中：					
应收客户	38,482,182.45	99.57	2,204,380.85	5.73	36,277,801.60
合 计	**38,648,060.95**	**100.00**	**2,370,259.35**	**6.13**	**36,277,801.60**

（续上表）

类别	2021.12.31 账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	165,878.50	0.32	165,878.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	**51,756,509.59**	**99.68**	**1,021,953.21**	**1.97**	**50,734,556.38**
其中：					

类别	2021.12.31 账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
应收客户	51,756,509.59	99.68	1,021,953.21	1.97	50,734,556.38
合 计	**51,922,388.09**	**100.00**	**1,187,831.71**	**2.29**	**50,734,556.38**

①截至 2023 年 3 月 31 日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名 称	2023.3.31 账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
南宁市赛盟数字设备有限公司	165,878.50	165,878.50	100.00	预计无法收回
合 计	**165,878.50**	**165,878.50**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户

	2023.3.31 应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	49,671,684.82	341,104.81	0.69
逾期 30 天以内	725,332.10	69,158.35	9.53
逾期 30 至 90 天	148,420.63	68,662.02	46.26
逾期 90 至 365 天	399,553.15	326,569.03	81.73
逾期 1 至 2 年	296,692.73	296,692.73	100.00
逾期 2 年以上	128,576.98	128,576.98	100.00
合 计	**51,370,260.41**	**1,230,763.92**	**2.40**

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名 称	2022.12.31 账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
南宁市赛盟数字设备有限公司	165,878.50	165,878.50	100.00	预计无法收回
合 计	**165,878.50**	**165,878.50**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户

	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	33,819,873.97	231,214.32	0.68
逾期 30 天以内	2,498,992.96	319,989.08	12.80
逾期 30 至 90 天	925,827.14	489,894.67	52.91
逾期 90 至 365 天	582,207.63	508,002.03	87.25
逾期 1 至 2 年	363,703.78	363,703.78	100.00
逾期 2 年以上	291,576.97	291,576.97	100.00
合 计	**38,482,182.45**	**2,204,380.85**	**5.73**

③截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

	2021.12.31			
名 称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
南宁市赛盟数字设备有限公司	165,878.50	165,878.50	100.00	预计无法收回
合 计	**165,878.50**	**165,878.50**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户

	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	50,062,390.83	187,526.61	0.37
逾期 30 天以内	902,794.15	129,790.26	14.38
逾期 30 至 90 天	91,835.01	39,963.73	43.52
逾期 90 至 365 天	155,941.61	121,124.62	77.67
逾期 1 至 2 年	543,547.99	543,547.99	100.00
合 计	**51,756,509.59**	**1,021,953.21**	**1.97**

（3）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1-3 月计提坏账准备金额 857,031.96 元，收回或转回坏账准备金额 1,830,648.89 元。

2022 年计提坏账准备金额 1,569,923.00 元，收回或转回坏账准备金额 387,495.36 元。

2021 年计提坏账准备金额 644,747.80 元，收回或转回坏账准备金额 575,188.02 元。

（4）各报告期实际核销的应收账款情况

无。

（5）各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 3 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
Kompernass Handelsgesellschaft Mbh	16,293,590.74	31.62	111,891.16
Wal-Mart Stores Inc	11,336,156.75	22.00	88,622.40
Office Depot Inc	4,736,589.15	9.19	32,527.05
Best Buy China Ltd.	3,926,498.71	7.62	26,964.01
Amazon	3,660,204.09	7.10	75,923.25
合　计	**39,953,039.44**	**77.53**	**335,927.87**

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
Office Depot Inc	9,227,456.44	23.88	90,036.47
Best Buy China Ltd.	3,522,584.63	9.11	24,082.65
Acco Brands	3,498,029.81	9.05	23,914.77
伟仕佳杰（重庆）科技有限公司	3,321,878.80	8.60	112,641.56
Wal-Mart Stores Inc	3,134,643.05	8.11	125,850.99
合　计	**22,704,592.73**	**58.75**	**376,526.44**

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
Amazon	6,916,270.29	13.32	91,688.00
Acco Brands	5,989,416.13	11.54	22,435.50
Office Depot Inc	5,440,027.40	10.48	20,377.57
Plan Eight Gmbh	4,778,300.65	9.20	17,898.84
Wal-Mart Stores Inc	4,107,463.47	7.91	15,385.98
合　计	**27,231,477.94**	**52.45**	**167,785.89**

（6）各报告期因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 3 月 31 日，不存在因金融资产转移而终止确认的情况。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司共有账面价值为 5,073.46 万元的应收账款，质押给银行取得短期借款，最高额质押项下担保责任的最高限额为 3,600.00 万元，未终止确认应收账款的转移。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	2023.3.31		2022.12.31		2021.12.31	
	金　额	比例%	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	**2,958,061.46**	100.00	2,074,531.44	100.00	15,553,695.49	96.82
1 年以上	--	--	--	--	510,246.14	3.18
合　计	**2,958,061.46**	**100.00**	**2,074,531.44**	**100.00**	**16,063,941.63**	**100.00**

（2）各报告期期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 3 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
广西电网有限责任公司玉林北流供电局	499,000.49	16.87
惠州德耐电器科技有限公司	383,085.41	12.95
瑞丰德永国际商务（中国）有限公司	236,415.67	7.99
Regional Express Ltd	214,926.83	7.27
重庆京东海嘉电子商务有限公司	191,016.65	6.46
合　计	**1,524,445.05**	**51.54**

截至 2022 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
惠州德耐电器科技有限公司	383,117.61	18.47
广西电网有限责任公司玉林北流供电局	309,092.54	14.90
中山市正米电器有限公司	172,728.87	8.33
浙江天喜厨电股份有限公司	98,729.69	4.76
东莞市诚帆电子有限公司	90,064.33	4.34
合　计	**1,053,733.04**	**50.80**

截至 2021 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
北京世纪卓越快递服务有限公司	8,784,271.52	54.68
浙江天喜厨电股份有限公司	623,153.84	3.88
宁波京航智能科技有限公司	548,733.47	3.42
惠州德耐电器科技有限公司	537,610.08	3.35
宁波锦宇电器有限公司	399,583.61	2.48
合　计	**10,893,352.52**	**67.81**

（3）各报告期末，不存在一年以上重大预付款项。

6、其他应收款

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
其他应收款	7,104,713.06	7,349,770.39	11,310,081.37
合　计	**7,104,713.06**	**7,349,770.39**	**11,310,081.37**

其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	3,891,444.41	4,296,267.80	7,646,125.41
1 至 2 年	284,621.20	103,821.34	2,103,638.99
2 至 3 年	172,804.53	1,352,836.40	86,562.96
3 年以上	3,016,232.67	1,811,320.62	1,846,143.04
小　计	**7,365,102.81**	**7,564,246.16**	**11,682,470.40**
减：坏账准备	260,389.75	214,475.77	372,389.03
合　计	**7,104,713.06**	**7,349,770.39**	**11,310,081.37**

②按款项性质披露

项目	2023.3.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
厂房押金	3,074,048.29	153,702.41	2,920,345.88	3,073,900.81	153,695.05	2,920,205.76
保证金及备用金	1,464,862.41	73,243.12	1,391,619.29	475,076.30	23,753.81	451,322.49
出口退税	1,239,912.38	--	1,239,912.38	2,934,729.31	--	2,934,729.31
其他	1,586,279.73	33,444.21	1,552,835.52	1,080,539.74	37,026.91	1,043,512.83
合　计	**7,365,102.81**	**260,389.75**	**7,104,713.06**	**7,564,246.16**	**214,475.77**	**7,349,770.39**

续上表：

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
厂房押金	4,126,647.96	206,331.79	3,920,316.17
保证金及备用金	1,668,378.96	83,418.95	1,584,960.01
出口退税	5,045,769.45	--	5,045,769.45
其他	841,674.03	82,638.29	759,035.74
合　计	**11,682,470.40**	**372,389.03**	**11,310,081.37**

③各报告期期末坏账准备计提情况

截至 2023 年 3 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收厂房押金	3,074,048.29	5.00	153,702.41	2,920,345.88	具有减值风险
应收保证金及备用金	1,464,862.41	5.00	73,243.12	1,391,619.29	具有减值风险
应收出口退税款	1,239,912.38	--	--	1,239,912.38	--
应收其他款项	1,586,279.73	2.11	33,444.21	1,552,835.52	具有减值风险
合 计	**7,365,102.81**	**3.54**	**260,389.75**	**7,104,713.06**	

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收厂房押金	3,073,900.81	5.00	153,695.05	2,920,205.76	具有减值风险
应收保证金及备用金	475,076.30	5.00	23,753.81	451,322.49	具有减值风险
应收出口退税款	2,934,729.31	--	--	2,934,729.31	--
应收其他款项	1,080,539.74	3.43	37,026.91	1,043,512.83	具有减值风险
合 计	**7,564,246.16**	**2.84**	**214,475.77**	**7,349,770.39**	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收厂房押金	4,126,647.96	5.00	206,331.79	3,920,316.17	具有减值风险

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
应收保证金及备用金	1,668,378.96	5.00	83,418.95	1,584,960.01	具有减值风险
应收出口退税款	5,045,769.45	--	--	5,045,769.45	--
应收其他款项	841,674.03	9.82	82,638.29	759,035.74	具有减值风险
合 计	**11,682,470.40**	**3.19**	**372,389.03**	**11,310,081.37**	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	214,475.77	--	--	214,475.77
2022 年 12 月 31 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	58,918.36	--	--	58,918.36
本期转回	13,004.38	--	--	13,004.38
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 3 月 31 日余额	260,389.75	--	--	260,389.75

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021年12月31日余额	372,389.03	--	--	372,389.03
2021 年 12 月 31 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
本期计提	20,377.34	--	--	20,377.34
本期转回	178,290.60	--	--	178,290.60
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2022 年 12 月 31 日余额	214,475.77	--	--	214,475.77

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	870,781.70	--	--	870,781.70
2020 年 12 月 31 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	37,673.90	--	--	37,673.90
本期转回	536,066.57	--	--	536,066.57
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2021 年 12 月 31 日余额	372,389.03	--	--	372,389.03

⑤各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 3 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市厚街镇三屯伦品涌股份经济合作社	厂房押金	1,689,584.00	3 年以上	22.94	84,479.20
CÔng Ty Tnhh Edv	厂房押金	1,388,854.22	1 年以内、1-2 年、3 年以上	18.86	69,442.71
应收出口退税款	出口退税款	1,239,912.38	1 年以内	16.83	--

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Amazon	保证金及备用金	1,238,199.47	1 年以内	16.81	26,515.11
王勇	保证金及备用金	443,585.00	1 年以内	6.02	22,179.25
合　计		**6,000,135.07**		**81.46**	**202,616.27**

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税款	2,934,729.31	1 年以内	38.80	--
东莞市厚街镇三屯伦品涌股份经济合作社	厂房押金	1,689,584.00	3 年以上	22.34	84,479.20
COng Ty Tnhh Edv	厂房押金	1,402,008.43	1 年以内、1-2 年、2-3 年	18.53	70,100.42
Amazon	保证金及备用金	481,615.63	1 年以内	6.37	7,281.85
佛山市小熊厨房电器有限公司	保证金及备用金	100,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.32	5,000.00
合　计		**6,607,937.37**		**87.36**	**166,861.47**

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税款	5,045,769.45	1 年以内	43.19	--
东莞市厚街镇三屯伦品涌股份经济合作社	厂房押金	1,689,584.00	3 年以上	14.46	84,479.20
COng Ty Tnhh Edv	厂房押金	2,058,138.96	1 年以内、1-2 年	17.62	102,906.95
Amazon	保证金及备用金	1,214,981.83	1 年以内	10.40	60,749.09
东莞市高创汇产业园运营有限公司	厂房押金	148,960.00	1 年以内	1.28	7,448.00
合　计		**10,157,434.24**		**86.95**	**255,583.24**

7、存货

（1）存货分类

存货种类	2023.3.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,318,734.98	359,450.62	18,959,284.36	21,578,164.66	659,103.30	20,919,061.36

存货种类	2023.3.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	9,624,954.60	338,368.95	9,286,585.65	8,079,310.90	352,200.50	7,727,110.40
库存商品	97,771,646.15	2,555,352.89	95,216,293.26	101,743,122.19	4,946,718.44	96,796,403.75
周转材料	86,293.64	2,045.00	84,248.64	64,210.56	2,660.73	61,549.83
委托加工物资	4,563,439.05	84,500.59	4,478,938.46	5,565,521.39	222,352.85	5,343,168.54
发出商品	9,845,079.03	382,182.54	9,462,896.49	15,702,355.96	145,826.14	15,556,529.82
合　计	**141,210,147.45**	**3,721,900.59**	**137,488,246.86**	**152,732,685.66**	**6,328,861.96**	**146,403,823.70**

（续上表）

存货种类	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,482,213.97	1,250,052.99	24,232,160.98
在产品	19,674,735.70	1,084,732.42	18,590,003.28
库存商品	223,306,985.39	11,324,270.17	211,982,715.22
周转材料	312,428.80	15,325.83	297,102.97
委托加工物资	5,543,380.44	164,000.70	5,379,379.74
发出商品	13,989,476.61	304,688.28	13,684,788.33
合　计	**288,309,220.91**	**14,143,070.39**	**274,166,150.52**

（2）各报告期期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.3.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	659,103.30	68,948.83	--	368,601.51	--	359,450.62
在产品	352,200.50	249,280.12	--	263,111.67	--	338,368.95
库存商品	4,946,718.44	516,926.86	--	2,908,292.41	--	2,555,352.89
周转材料	2,660.73	1,197.71	--	1,813.44	--	2,045.00
委托加工物资	222,352.85	84,500.59	--	222,352.85	--	84,500.59
发出商品	145,826.14	382,182.54	--	145,826.14	--	382,182.54
合　计	**6,328,861.96**	**1,303,036.65**	**--**	**3,909,998.02**	**--**	**3,721,900.59**

（续上表）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2023年1-3月转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
在产品	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2023年1-3月转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转
周转材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
委托加工物资	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,250,052.99	354,443.33	--	945,393.02	--	659,103.30
在产品	1,084,732.42	169,973.49	--	902,505.41	--	352,200.50
库存商品	11,324,270.17	3,734,264.06	--	10,111,815.79	--	4,946,718.44
周转材料	15,325.83	1,438.34	--	14,103.44	--	2,660.73
委托加工物资	164,000.70	222,352.85	--	164,000.70	--	222,352.85
发出商品	304,688.28	103,321.63	--	262,183.77	--	145,826.14
合 计	**14,143,070.39**	**4,585,793.70**	--	**12,400,002.13**	--	**6,328,861.96**

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2022年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
在产品	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转
周转材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
委托加工物资	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,039,874.48	1,135,629.53	--	925,451.02	--	1,250,052.99
在产品	177,815.42	1,042,622.55	--	135,705.55	--	1,084,732.42
库存商品	4,241,394.08	10,542,226.95	--	3,459,350.86	--	11,324,270.17
周转材料	23,252.51	9,892.38	--	17,819.06	--	15,325.83
委托加工物资	102,558.96	164,000.70	--	102,558.96	--	164,000.70
发出商品	1,778,764.60	277,742.51	--	1,751,818.83	--	304,688.28
合 计	**7,363,660.05**	**13,172,114.62**	**--**	**6,392,704.28**	**--**	**14,143,070.39**

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2021年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
在产品	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转
周转材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
委托加工物资	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转

8、其他流动资产

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税额	9,365,667.72	11,579,450.17	24,255,360.00
待认证进项税额	5,475,644.79	2,481,658.14	29,030.34
预缴所得税	387,130.56	394,112.19	1,434,287.21
应收退货成本	2,363,362.78	2,726,259.47	2,131,428.84
合 计	**17,591,805.85**	**17,181,479.97**	**27,850,106.39**

9、长期股权投资

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动								2023.3.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
广州赛邦办公设备有限公司	949,350.86	--	--	5,252.32	--	--	--	--	--	954,603.18	--

（续上表）

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动								2022.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
广州赛邦办公设备有限公司	--	750,000.00	--	199,350.86	--	--	--	--	--	949,350.86	--

10、其他权益工具投资

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
投资广东省丽泽智能科技有限公司项目	500,000.00	500,000.00	500,000.00
合　计	**500,000.00**	**500,000.00**	**500,000.00**

由于投资广东省丽泽智能科技有限公司项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

11、固定资产

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	67,464,249.28	67,949,622.59	70,226,874.47
固定资产清理	--	--	--
合　计	**67,464,249.28**	**67,949,622.59**	**70,226,874.47**

固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具及其他设备	合　计
一、账面原值：						
1. 2022.12.31	5,867,423.21	40,714,873.11	2,144,323.91	5,639,124.01	80,753,417.19	135,119,161.43
2.本期增加金额	--	1,539,090.87	14,159.29	--	2,127,576.82	3,680,826.98
（1）购置	--	1,539,090.87	14,159.29	--	1,598,797.63	3,152,047.79
（2）在建工程转入	--	--	--	--	528,779.19	528,779.19
3.本期减少金额	--	102,259.87	3,017.24	14,362.79	17,777.73	137,417.63
（1）处置或报废	--	102,259.87	3,017.24	14,362.79	17,777.73	137,417.63
4. 2023.3.31	5,867,423.21	42,151,704.11	2,155,465.96	5,624,761.22	82,863,216.28	138,662,570.78
二、累计折旧						
1. 2022.12.31	1,834,792.38	12,660,624.29	1,504,999.44	4,157,928.82	47,011,193.91	67,169,538.84
2.本期增加金额	69,675.66	787,613.94	47,227.85	304,430.18	2,864,534.42	4,073,482.05
（1）计提	69,675.66	787,613.94	47,227.85	304,430.18	2,864,534.42	4,073,482.05
3.本期减少金额	--	8,004.46	2,627.42	11,739.36	22,328.15	44,699.39
（1）处置或报废	--	8,004.46	2,627.42	11,739.36	22,328.15	44,699.39
4. 2023.3.31	1,904,468.04	13,440,233.77	1,549,599.87	4,450,619.64	49,853,400.18	71,198,321.50
三、减值准备						
1. 2022.12.31	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具及其他设备	合　计
4. 2023.3.31	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1. 2023.3.31 账面价值	3,962,955.17	28,711,470.34	605,866.09	1,174,141.58	33,009,816.10	67,464,249.28
2. 2022.12.31 账面价值	4,032,630.83	28,054,248.82	639,324.47	1,481,195.19	33,742,223.28	67,949,622.59

（续上表）

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具及其他设备	合　计
一、账面原值：						
1. 2021.12.31	5,867,423.21	35,668,652.37	1,860,057.37	5,639,124.01	72,378,287.11	121,413,544.07
2.本期增加金额	--	5,641,682.55	284,266.54	--	8,640,000.51	14,565,949.60
（1）购置	--	5,641,682.55	284,266.54	--	8,445,310.24	14,371,259.33
（2）在建工程转入	--	--	--	--	194,690.27	194,690.27
3.本期减少金额	--	595,461.81	--	--	264,870.43	860,332.24
（1）处置或报废	--	595,461.81	--	--	264,870.43	860,332.24
4. 2022.12.31	5,867,423.21	40,714,873.11	2,144,323.91	5,639,124.01	80,753,417.19	135,119,161.43
二、累计折旧						
1. 2021.12.31	1,556,089.74	9,055,497.52	1,336,560.50	2,755,787.72	36,482,734.12	51,186,669.60
2.本期增加金额	278,702.64	3,634,730.91	168,438.94	1,402,141.10	10,574,556.80	16,058,570.39
（1）计提	278,702.64	3,634,730.91	168,438.94	1,402,141.10	10,574,556.80	16,058,570.39
3.本期减少金额	--	29,604.14	--	--	46,097.01	75,701.15
（1）处置或报废	--	29,604.14	--	--	46,097.01	75,701.15
4. 2022.12.31	1,834,792.38	12,660,624.29	1,504,999.44	4,157,928.82	47,011,193.91	67,169,538.84
三、减值准备						
1. 2021.12.31	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 2022.12.31	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1. 2022.12.31 账面价值	4,032,630.83	28,054,248.82	639,324.47	1,481,195.19	33,742,223.28	67,949,622.59
2. 2021.12.31 账面价值	4,311,333.47	26,613,154.85	523,496.87	2,883,336.29	35,895,552.99	70,226,874.47

（续上表）

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具及其他设备	合　计
一、账面原值：						
1. 2020.12.31	5,867,423.21	27,626,429.38	1,832,525.83	3,872,789.77	62,140,500.91	101,339,669.10
2.本期增加金额	--	8,180,781.12	27,531.54	1,766,334.24	15,663,407.36	25,638,054.26
（1）购置	--	8,180,781.12	27,531.54	1,766,334.24	14,265,930.45	24,240,577.35
（2）在建工程转入	--	--	--	--	1,397,476.91	1,397,476.91
3.本期减少金额	--	138,558.13	--	--	5,425,621.16	5,564,179.29
（1）处置或报废	--	138,558.13	--	--	5,425,621.16	5,564,179.29
4. 2021.12.31	5,867,423.21	35,668,652.37	1,860,057.37	5,639,124.01	72,378,287.11	121,413,544.07
二、累计折旧						
1. 2020.12.31	1,277,387.10	6,343,520.59	1,115,025.98	1,494,851.76	28,777,281.63	39,008,067.06
2.本期增加金额	278,702.64	2,773,307.20	221,534.52	1,260,935.96	9,176,038.79	13,710,519.11
（1）计提	278,702.64	2,773,307.20	221,534.52	1,260,935.96	9,176,038.79	13,710,519.11
3.本期减少金额	--	61,330.27	--	--	1,470,586.30	1,531,916.57
（1）处置或报废	--	61,330.27	--	--	1,470,586.30	1,531,916.57
4. 2021.12.31	1,556,089.74	9,055,497.52	1,336,560.50	2,755,787.72	36,482,734.12	51,186,669.60
三、减值准备						
1. 2020.12.31	--	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 2021.12.31	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1. 2021.12.31 账面价值	4,311,333.47	26,613,154.85	523,496.87	2,883,336.29	35,895,552.99	70,226,874.47
2. 2020.12.31 账面价值	4,590,036.11	21,282,908.79	717,499.85	2,377,938.01	33,363,219.28	62,331,602.04

说明：固定资产抵押情况详见附注五、54 所有权或使用受到限制的资产。

②各报告期暂时闲置的固定资产情况

截至各期期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

12、在建工程

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	230,714.40	533,706.32	200,177.00

在建工程明细

项　目	2023.3.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂房装修工程	70,088.50	--	70,088.50	--	--	--
待安装设备	160,625.90	--	160,625.90	533,706.32	--	533,706.32
合　计	**230,714.40**	**--**	**230,714.40**	**533,706.32**	**--**	**533,706.32**

（续上表）

项　目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
厂房工程	5,486.73	--	5,486.73
待安装设备	194,690.27	--	194,690.27
合　计	**200,177.00**	**--**	**200,177.00**

13、使用权资产

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2022.12.31	86,417,373.51
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2023.3.31	86,417,373.51
二、累计折旧	
1.2022.12.31	16,681,882.86
2.本期增加金额	2,404,175.61
（1）计提	2,404,175.61
3.本期减少金额	--
4. 2023.3.31	19,086,058.47
三、减值准备	
1.2022.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2023.3.31	--
四、账面价值	
1. 2023.3.31 账面价值	67,331,315.04
2. 2022.12.31 账面价值	69,735,490.65

说明：

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用 8.12 万元。

（续上表）

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021.12.31	139,211,122.69
2.本期增加金额	5,434,614.76
（1）租入	5,434,614.76
3.本期减少金额	58,228,363.94
（1）转让	52,575,933.66
（2）终止租赁	5,652,430.28
4. 2022.12.31	86,417,373.51
二、累计折旧	
1.2021.12.31	12,270,234.96
2.本期增加金额	12,356,083.50
（1）计提	12,356,083.50
3.本期减少金额	7,944,435.60
（1）转让	6,185,403.96
（2）终止租赁	1,759,031.64
4. 2022.12.31	16,681,882.86
三、减值准备	
1.2021.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2022.12.31	--
四、账面价值	
1. 2022.12.31 账面价值	69,735,490.65
2. 2021.12.31 账面价值	126,940,887.73

说明：

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用 38.05 万元。

（续上表）

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020.12.31	--

项　目	房屋及建筑物
加：会计政策变更	137,855,653.99
2021.01.01	137,855,653.99
2.本期增加金额	1,355,468.70
（1）租入	1,355,468.70
3.本期减少金额	--
4. 2021.12.31	139,211,122.69
二、累计折旧	
1.2021.01.01	--
2.本期增加金额	12,270,234.96
（1）计提	12,270,234.96
3.本期减少金额	--
4. 2021.12.31	12,270,234.96
三、减值准备	
1.2021.01.01	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2021.12.31	--
四、账面价值	
1. 2021.12.31 账面价值	126,940,887.73
2. 2021.01.01 账面价值	137,855,653.99

说明：

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用 28.30 万元。

14、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件使用权
一、账面原值	
1. 2022.12.31	4,446,032.11
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2023.3.31	4,446,032.11
二、累计摊销	
1. 2022.12.31	1,753,081.59
2.本期增加金额	127,932.85

项目	软件使用权
（1）计提	127,932.85
3.本期减少金额	--
4. 2023.3.31	1,881,014.44
三、减值准备	
1. 2022.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2023.3.31	--
四、账面价值	
1.2023.3.31 账面价值	2,565,017.67
2. 2022.12.31 账面价值	2,692,950.52

（续上表）

项目	软件使用权
一、账面原值	
1. 2021.12.31	4,298,436.52
2.本期增加金额	147,595.59
（1）购置	147,595.59
3.本期减少金额	--
4. 2022.12.31	4,446,032.11
二、累计摊销	
1. 2021.12.31	1,297,544.71
2.本期增加金额	455,536.88
（1）计提	455,536.88
3.本期减少金额	--
4. 2022.12.31	1,753,081.59
三、减值准备	
1. 2021.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2022.12.31	--
四、账面价值	
1. 2022.12.31 账面价值	2,692,950.52
2. 2021.12.31 账面价值	3,000,891.81

（续上表）

项目	软件使用权
一、账面原值	
1. 2020.12.31	3,237,336.46
2.本期增加金额	2,587,067.52
（1）购置	2,587,067.52
3.本期减少金额	1,525,967.46
（1）其他减少	1,525,967.46
4. 2021.12.31	4,298,436.52
二、累计摊销	
1. 2020.12.31	873,752.26
2.本期增加金额	791,520.86
（1）计提	791,520.86
3.本期减少金额	367,728.41
（1）其他减少	367,728.41
4. 2021.12.31	1,297,544.71
三、减值准备	
1. 2020.12.31	--
2.本期增加金额	--
3.本期减少金额	--
4. 2021.12.31	--
四、账面价值	
1. 2021.12.31 账面价值	3,000,891.81
2. 2020.12.31 账面价值	2,363,584.20

15、长期待摊费用

项　目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.3.31
			本期摊销	其他减少	
装修工程	4,475,782.66	279,847.49	889,266.98	--	3,866,363.17

（续上表）

项　目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修工程	6,748,639.67	1,853,588.15	4,126,445.16	--	4,475,782.66

（续上表）

项　目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修工程	8,900,913.65	3,181,951.67	5,334,225.65	--	6,748,639.67

16、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）各报告期期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	2023.3.31		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	4,064,653.25	746,587.76	6,767,364.42	1,175,467.32
股权回购义务公允价值变动	7,027,946.44	1,054,191.97	6,371,455.04	955,718.26
租赁负债	76,741,466.85	13,020,482.32	78,611,731.02	13,361,285.92
内部交易未实现利润	13,889,803.82	2,608,321.40	12,999,576.28	2,305,216.83
可抵扣亏损	47,168,948.80	7,553,396.35	62,810,810.67	9,952,525.05
预计负债-转租违约义务	2,259,762.00	338,964.30	2,259,762.00	338,964.30
股份支付	--	--	--	--
小　计	**151,152,581.16**	**25,321,944.10**	**169,820,699.43**	**28,089,177.68**
递延所得税负债：				
期货公允价值变动	311,795.00	46,769.25	--	--
使用权资产	67,331,315.04	11,446,335.40	69,735,490.65	11,898,886.38
固定资产折旧	4,701,739.24	705,260.89	4,935,051.84	740,257.78
小　计	**72,344,849.28**	**12,198,365.54**	**74,670,542.49**	**12,639,144.16**

（续上表）

项　目	2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：		
资产减值准备	6,751,647.71	1,113,186.01
股权回购义务公允价值变动	3,105,889.65	465,883.45
租赁负债	136,741,136.24	21,878,311.10
内部交易未实现利润	18,931,518.63	2,798,553.81
可抵扣亏损	39,276,138.16	5,996,173.19
预计负债-转租违约义务	--	--
股份支付	7,900,200.00	1,185,030.00
小　计	**212,706,530.39**	**33,437,137.56**

项　目	2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税负债：		
期货公允价值变动	--	--
使用权资产	126,940,887.73	20,391,379.30
固定资产折旧	--	--
小　计	**126,940,887.73**	**20,391,379.30**

（2）报告期各年（期）末以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2023.3.31		2022.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	11,446,335.40	13,875,608.70	11,898,886.38	16,190,291.30
递延所得税负债	11,446,335.40	752,030.14	11,898,886.38	740,257.78

（续上表）

项　目	2021.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	20,391,379.30	13,045,758.26
递延所得税负债	20,391,379.30	--

（3）各报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	6,983,741.62	2,159,031.48	7,871,609.51
可抵扣亏损	56,264,552.07	64,925,229.49	33,783,015.52
合　计	**63,248,293.69**	**67,084,260.97**	**41,654,625.03**

（4）各报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31	备注
2021 年	--	--	--	
2022 年	--	--	--	
2023 年	--	--	--	
2024 年	--	--	--	
2025 年	--	--	2,848,247.08	
2026 年	4,326,134.96	7,577,351.15	7,910,626.90	
2027 年	1,372,078.44	1,372,078.44	--	

年　份	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31	备注
2028 年	--	--	--	
永续	50,566,338.67	55,975,799.90	23,024,141.54	境外子公司亏损
合　计	**56,264,552.07**	**64,925,229.49**	**33,783,015.52**	

17、其他非流动资产

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
预付房屋、设备款	1,120,184.18	611,954.72	3,565,372.81
合　计	**1,120,184.18**	**611,954.72**	**3,565,372.81**

18、短期借款

短期借款分类

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
质押借款	20,000,000.00	15,000,000.00	--
抵押借款	30,000,000.00	--	30,000,000.00
保证借款	42,957,094.90	26,821,152.67	33,473,703.07
应付利息	77,849.14	46,617.53	92,911.72
合　计	**93,034,944.04**	**41,867,770.20**	**63,566,614.79**

说明：资产抵押情况详见附注五、54 所有权或使用受到限制的资产。

19、交易性金融负债

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
交易性金融负债			
其中：远期外汇合约	--	400,783.93	--
股权回购义务	55,721,722.85	55,065,231.45	73,036,712.65
合　计	**55,721,722.85**	**55,466,015.38**	**73,036,712.65**

20、应付票据

种　类	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	5,985,442.37	5,985,442.37	--
信用证	--	--	19,750,064.70
合　计	**5,985,442.37**	**5,985,442.37**	**19,750,064.70**

21、应付账款

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
货款	128,887,745.73	110,294,235.71	213,987,894.42
工程及设备款	1,077,467.85	756,779.14	6,050,881.72
其他	701,738.52	470,681.64	743,098.14
合 计	**130,666,952.10**	**111,521,696.49**	**220,781,874.28**

各报告期期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、合同负债

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
货款	6,765,610.93	6,341,162.69	7,724,033.97
合 计	**6,765,610.93**	**6,341,162.69**	**7,724,033.97**

23、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31
短期薪酬	15,208,836.94	27,722,683.54	26,801,102.70	16,130,417.78
离职后福利-设定提存计划	159,171.11	1,251,276.75	1,257,391.60	153,056.26
辞退福利	--	122,375.78	122,375.78	--
合 计	**15,368,008.05**	**29,096,336.07**	**28,180,870.08**	**16,283,474.04**

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	15,506,245.26	108,712,179.31	109,009,587.63	15,208,836.94
离职后福利-设定提存计划	3,684.71	6,043,078.68	5,887,592.28	159,171.11
辞退福利	--	2,658,203.56	2,658,203.56	--
合 计	**15,509,929.97**	**117,413,461.55**	**117,555,383.47**	**15,368,008.05**

（续上表）

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	18,239,602.07	146,141,894.49	148,875,251.30	15,506,245.26
离职后福利-设定提存计划	2,639.18	7,344,337.49	7,343,291.96	3,684.71
辞退福利	--	164,354.99	164,354.99	--
合 计	**18,242,241.25**	**153,650,586.97**	**156,382,898.25**	**15,509,929.97**

（1）短期薪酬

项　目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	15,111,632.32	26,323,048.40	25,383,043.84	16,051,636.88
职工福利费	--	689,201.42	689,201.42	--
社会保险费	4,943.16	334,388.05	336,117.77	3,213.44
其中：1. 医疗保险费	4,943.16	252,601.77	254,331.49	3,213.44
2. 工伤保险费	--	30,404.91	30,404.91	--
3. 生育保险费	--	51,381.37	51,381.37	--
住房公积金	57,650.32	172,451.09	175,574.41	54,527.00
工会经费和职工教育经费	34,611.14	203,594.58	217,165.26	21,040.46
合　计	**15,208,836.94**	**27,722,683.54**	**26,801,102.70**	**16,130,417.78**

（续上表）

项　目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	15,425,016.94	102,810,397.35	103,123,781.97	15,111,632.32
职工福利费	--	2,174,630.53	2,174,630.53	--
社会保险费	3,039.94	1,444,209.70	1,442,306.48	4,943.16
其中：1. 医疗保险费	3,039.94	1,115,894.01	1,113,990.79	4,943.16
2. 工伤保险费	--	87,304.12	87,304.12	--
3. 生育保险费	--	241,011.57	241,011.57	--
住房公积金	68,051.00	843,661.06	854,061.74	57,650.32
工会经费和职工教育经费	10,137.38	1,439,280.67	1,414,806.91	34,611.14
合　计	**15,506,245.26**	**108,712,179.31**	**109,009,587.63**	**15,208,836.94**

（续上表）

项　目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	18,167,403.65	139,075,294.10	141,817,680.81	15,425,016.94
职工福利费	--	3,666,037.10	3,666,037.10	--
社会保险费	3,716.42	1,870,177.29	1,870,853.77	3,039.94
其中：1. 医疗保险费	3,716.42	1,344,313.74	1,344,990.22	3,039.94
2. 工伤保险费	--	121,625.53	121,625.53	--
3. 生育保险费	--	404,238.02	404,238.02	--
住房公积金	68,482.00	905,465.00	905,896.00	68,051.00
工会经费和职工教育经费	--	624,921.00	614,783.62	10,137.38
合　计	**18,239,602.07**	**146,141,894.49**	**148,875,251.30**	**15,506,245.26**

（2）设定提存计划

项　目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31
离职后福利	159,171.11	1,251,276.75	1,257,391.60	153,056.26
其中：1. 基本养老保险费	159,171.11	1,205,041.60	1,211,156.45	153,056.26
2. 失业保险费	--	46,235.15	46,235.15	--
合　计	**159,171.11**	**1,251,276.75**	**1,257,391.60**	**153,056.26**

（续上表）

项　目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利	3,684.71	6,043,078.68	5,887,592.28	159,171.11
其中：1. 基本养老保险费	3,684.71	5,863,221.97	5,707,735.57	159,171.11
2. 失业保险费	--	179,856.71	179,856.71	--
合　计	**3,684.71**	**6,043,078.68**	**5,887,592.28**	**159,171.11**

（续上表）

项　目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利	2,639.18	7,344,337.49	7,343,291.96	3,684.71
其中：1. 基本养老保险费	2,639.18	7,085,618.05	7,084,572.52	3,684.71
2. 失业保险费	--	258,719.44	258,719.44	--
合　计	**2,639.18**	**7,344,337.49**	**7,343,291.96**	**3,684.71**

24、应交税费

税　项	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	8,090,873.57	5,775,993.98	7,045,407.45
企业所得税	136,500.66	688,529.21	1,044,016.55
城市维护建设税	159,491.48	80,418.46	46,674.86
教育费附加	95,670.62	48,251.07	27,964.25
地方教育费附加	63,780.42	32,167.40	18,642.84
印花税	89,396.56	82,299.91	23,399.18
个人所得税	62,943.48	157,972.04	206,257.58
合　计	**8,698,656.79**	**6,865,632.07**	**8,412,362.71**

25、其他应付款

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息	--	--	--
应付股利	--	--	--
其他应付款	13,175,796.72	14,271,264.69	24,554,926.76
合　计	**13,175,796.72**	**14,271,264.69**	**24,554,926.76**

其他应付款

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
质保金	1,560,446.90	1,560,446.90	758,703.63
预提运费	4,423,503.45	4,204,156.06	7,216,695.00
预提其他费用	7,191,846.37	8,506,661.73	16,579,528.13
合　计	**13,175,796.72**	**14,271,264.69**	**24,554,926.76**

26、一年内到期的非流动负债

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	8,023,971.15	7,532,286.87	10,076,365.48
合　计	**8,023,971.15**	**7,532,286.87**	**10,076,365.48**

27、其他流动负债

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
已背书或贴现但尚未终止确认票据	--	300,000.00	100,000.00
待转销项税额	58,019.45	65,456.79	141,102.92
合　计	**58,019.45**	**365,456.79**	**241,102.92**

28、租赁负债

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2022.12.31
经营租赁应付款	76,741,466.85	78,611,731.02	136,741,136.24
减：一年内到期的租赁负债	8,023,971.15	7,532,286.87	10,076,365.48
合　计	**68,717,495.70**	**71,079,444.15**	**126,664,770.76**

说明：

（1）2023 年 1-3 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 104.91 万元，计入到财务费用-利息支出中。

（2）2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 644.14 万元，计入到财务费用-利息支出中。

（3）2021 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 728.31 万元，计入到财务费用-利息支出中。

29、预计负债

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31	形成原因
应付退货款	3,820,227.81	3,913,338.95	2,646,627.46	预计退货
预计转租违约义务	2,259,762.00	2,259,762.00	--	转租厂房
合　计	**6,079,989.81**	**6,173,100.95**	**2,646,627.46**	

30、股本（单位：股）

股东名称	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
陈赤	18,050,000.00	--	--	18,050,000.00
张勇	12,095,000.00	--	--	12,095,000.00
徐宁	7,500,000.00	--	--	7,500,000.00
吴志坤	2,995,000.00	--	--	2,995,000.00
吴荣颂	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00
尹治春	1,425,000.00	--	--	1,425,000.00
刘文涛	1,285,000.00	--	--	1,285,000.00
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	4,150,000.00	--	--	4,150,000.00
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00
广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）	--	4,415,385.00	--	4,415,385.00
合　计	**50,000,000.00**	**4,415,385.00**	**--**	**54,415,385.00**

（续上表）

股东名称	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
陈赤	18,050,000.00	--	--	18,050,000.00
张勇	12,095,000.00	--	--	12,095,000.00
徐宁	7,500,000.00	--	--	7,500,000.00
吴志坤	2,995,000.00	--	--	2,995,000.00
吴荣颂	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00
尹治春	1,425,000.00	--	--	1,425,000.00
刘文涛	1,285,000.00	--	--	1,285,000.00
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	4,150,000.00	--	--	4,150,000.00
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00
广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）	4,415,385.00	--	--	4,415,385.00
合　计	**54,415,385.00**	**--**	**--**	**54,415,385.00**

（续上表）

股东名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31
陈赤	18,050,000.00	--	--	18,050,000.00
张勇	12,095,000.00	--	--	12,095,000.00
徐宁	7,500,000.00	--	--	7,500,000.00
吴志坤	2,995,000.00	--	--	2,995,000.00

股东名称	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31
吴荣颂	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00
尹治春	1,425,000.00	--	--	1,425,000.00
刘文涛	1,285,000.00	--	--	1,285,000.00
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	4,150,000.00	--	--	4,150,000.00
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00
广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）	4,415,385.00	--	--	4,415,385.00
合　计	**54,415,385.00**	**--**	**--**	**54,415,385.00**

31、资本公积

项　目	股本溢价
2020.12.31	62,247,664.98
本期增加	64,464,615.00
本期减少	--
2021.12.31	126,712,279.98
本期增加	--
本期减少	1,115.95
2022.12.31	126,711,164.03
本期增加	--
本期减少	--
2023.3.31	126,711,164.03

说明：2021 年资本公积增加，系公司 2021 年引进投资者广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）的股本溢价。

32、库存股

2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
--	69,930,823.00	--	69,930,823.00

（续上表）

2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
69,930,823.00	732,953.41	--	70,663,776.41

（续上表）

2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31
70,663,776.41	--	--	70,663,776.41

2021 年、2022 年度库存股增加，系公司 2021 年引进投资者广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）入股协议及 2022 年的补充协议约定的业绩对赌条款导致的股权回购义务的确认。

33、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	2020.12.31（1）	本期发生额 税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	2021.12.31（4）=（1）+（2）-（3）
一、将重分类进损益的其他综合收益				
现金流量套期储备	2,400,370.79	-1,793,970.79	--	606,400.00

（续上表）

项　目	2021.12.31（1）	本期发生额 税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	2022.12.31（4）=（1）+（2）-（3）
一、将重分类进损益的其他综合收益				
现金流量套期储备	606,400.00	3,468,458.90	--	4,074,858.90

（续上表）

项　目	2022.12.31（1）	本期发生额 税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	2023.3.31（4）=（1）+（2）-（3）
一、将重分类进损益的其他综合收益				
现金流量套期储备	4,074,858.90	271,039.65	--	4,345,898.55

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	2023 年 1-3 月 本期所得税前发生额（1）	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
一、将重分类进损益的其他综合收益					
现金流量套期储备	1,330,795.59	1,059,755.94	--	--	271,039.65

（续上表）

项　目	2022 年度				
	本期所得税前发生额（1）	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
一、将重分类进损益的其他综合收益					
现金流量套期储备	4,074,858.90	606,400.00	--	--	3,468,458.90

（续上表）

项　目	2021 年度				
	本期所得税前发生额（1）	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
一、将重分类进损益的其他综合收益					
现金流量套期储备	606,400.00	2,400,370.79	--	--	-1,793,970.79

34、盈余公积

项　目	法定盈余公积
2020.12.31	1,055,431.92
本期增加	696,083.13
本期减少	--
2021.12.31	1,751,515.05
本期增加	3,041,535.25
本期减少	--
2022.12.31	4,793,050.30
本期增加	--
本期减少	--
2023.3.31	4,793,050.30

35、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

①弥补以前年度的亏损；

②提取 10%的法定盈余公积金；

③提取任意盈余公积金；

④支付普通股股利。

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
调整前 上年年末未分配利润	26,662,822.49	19,431,571.75	15,992,689.93
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	-918,314.01
调整后 年初未分配利润	26,662,822.49	19,431,571.75	15,074,375.92
加：本年归属于母公司股东的净利润	21,438,093.81	10,272,785.99	5,053,278.96
减：提取法定盈余公积	--	3,041,535.25	696,083.13
年末未分配利润	48,100,916.30	26,662,822.49	19,431,571.75
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	387,528.92	225,193.46

说明：调整 2021 年本期期初未分配利润，系：A.由于《企业会计准则》及其解释第 16 号规定进行追溯调整，对 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则确认的使用权资产及租赁负债的暂时性差异进行递延所得税确认，影响期初未分配利润 1,021,256.78 元；B.因公司通过远期外汇合同对预期销售及售后应收款的外汇风险进行套期，导致会计差错，影响 2021 年期初未分配利润-1,939,570.79 元。

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,254,902.12	164,721,330.13	1,070,554,459.71	762,221,436.47
其他业务	1,585,889.05	1,520,911.91	5,103,015.14	4,000,412.55

（续上表）

项　目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	1,166,691,106.48	877,811,672.55
其他业务	13,181,478.21	11,534,111.02

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
办公电器	**179,162,396.39**	**106,831,830.14**	**704,056,272.07**	**488,424,371.37**
其中：碎纸机	159,289,639.86	93,441,858.99	585,927,144.08	400,161,958.41
过胶机	12,859,342.19	9,110,843.28	68,325,200.42	52,408,281.65

主要产品类型（或行业）	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他	7,013,414.34	4,279,127.87	49,803,927.57	35,854,131.31
厨房小家电及耗材	**81,941,098.78**	**57,774,021.07**	**362,788,788.79**	**269,745,640.99**
其中：真空包装机	46,053,497.33	32,417,996.00	190,146,504.32	142,859,881.77
真空包装袋	15,628,608.46	12,148,353.51	58,205,820.29	45,291,587.98
手持搅拌器	12,558,175.98	8,086,580.49	22,811,051.84	17,879,972.92
其他	7,700,817.01	5,121,091.07	91,625,412.34	63,714,198.32
其他设备	**151,406.95**	**115,478.92**	**3,709,398.85**	**4,051,424.11**
小　计	**261,254,902.12**	**164,721,330.13**	**1,070,554,459.71**	**762,221,436.47**
其他业务：				
销售材料	599,922.08	413,166.10	4,824,636.43	3,549,649.60
租赁收入	985,966.97	1,107,745.81	278,378.71	450,762.95
小　计	**1,585,889.05**	**1,520,911.91**	**5,103,015.14**	**4,000,412.55**
合　计	**262,840,791.17**	**166,242,242.04**	**1,075,657,474.85**	**766,221,849.02**

（续上表）

主要产品类型（或行业）	2021 年度	
	收入	成本
主营业务：		
办公电器	**755,814,508.44**	**577,776,633.50**
其中：碎纸机	622,703,838.40	473,880,785.39
过胶机	53,357,760.60	43,349,230.06
其他	79,752,909.44	60,546,618.05
厨房小家电及耗材	**408,255,542.48**	**297,602,409.74**
其中：真空包装机	217,052,881.69	170,563,523.33
真空包装袋	61,177,487.28	45,180,724.40
手持搅拌器	15,743,490.34	9,999,609.86
其他	114,281,683.17	71,858,552.15
其他设备	**2,621,055.56**	**2,432,629.31**
小　计	**1,166,691,106.48**	**877,811,672.55**
其他业务：		
销售材料	12,815,051.06	11,255,408.38
租赁收入	366,427.15	278,702.64
小　计	**13,181,478.21**	**11,534,111.02**
合　计	**1,179,872,584.69**	**889,345,783.57**

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中国内陆	6,259,629.04	4,158,148.88	51,335,305.07	34,757,996.01
北美洲	126,746,614.59	75,339,600.21	522,573,051.96	354,919,718.01
大洋洲	404,694.75	221,802.74	1,089,223.75	644,540.47
非洲	685,396.45	440,799.69	1,284,198.38	899,509.95
南美洲	--	--	473,290.45	272,148.17
欧洲	113,898,700.32	77,254,996.38	433,749,354.78	331,580,734.10
亚洲（不含中国内陆）	13,259,866.97	7,305,982.23	60,050,035.32	39,146,789.76
小 计	**261,254,902.12**	**164,721,330.13**	**1,070,554,459.71**	**762,221,436.47**

（续上表）

主要经营地区	2021 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
中国大陆	55,221,851.39	37,172,717.86
北美洲	528,423,894.19	386,601,979.90
大洋洲	611,028.07	416,704.21
非洲	1,426,604.81	1,016,353.60
南美洲	1,528,344.17	1,120,163.54
欧洲	504,175,800.54	400,120,702.96
亚洲（不含中国大陆）	75,303,583.31	51,363,050.48
小 计	**1,166,691,106.48**	**877,811,672.55**

（4）营业收入分解信息

	2023 年 1-3 月					
	碎纸机	过胶机	真空包装机	真空包装袋	其他	合 计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	159,289,639.86	12,859,342.19	46,053,497.33	15,628,608.46	27,423,814.28	261,254,902.12
在某一时段确认	--	--	--	--	--	--
其他业务收入	--	--	--	--	--	--
销售材料收入	599,922.08	--	--	--	--	599,922.08
租赁收入	985,966.97	--	--	--	--	985,966.97
合 计	**160,875,528.91**	**12,859,342.19**	**46,053,497.33**	**15,628,608.46**	**27,423,814.28**	**262,840,791.17**

（续上表）

	2022 年度					
	碎纸机	过胶机	真空包装机	真空包装袋	其他	合 计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	585,927,144.08	68,325,200.42	190,146,504.32	58,205,820.29	167,949,790.60	1,070,554,459.71
在某一时段确认	--	--	--	--	--	--
其他业务收入	--	--	--	--	--	--
销售材料收入	4,824,636.43	--	--	--	--	4,824,636.43
租赁收入	278,378.71	--	--	--	--	278,378.71
合 计	**591,030,159.22**	**68,325,200.42**	**190,146,504.32**	**58,205,820.29**	**167,949,790.60**	**1,075,657,474.85**

（续上表）

	2021 年度					
	碎纸机	过胶机	真空包装机	真空包装袋	其他	合 计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	622,703,838.40	53,357,760.60	217,052,881.69	61,177,487.28	212,399,138.51	1,166,691,106.48
在某一时段确认	--	--	--	--	--	--
其他业务收入	--	--	--	--	--	--
销售材料收入	12,815,051.06	--	--	--	--	12,815,051.06
租赁收入	366,427.15	--	--	--	--	366,427.15
合 计	**635,885,316.61**	**53,357,760.60**	**217,052,881.69**	**61,177,487.28**	**212,399,138.52**	**1,179,872,584.69**

37、税金及附加

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
城市维护建设税	580,474.02	1,090,136.17	494,877.47
教育费附加	347,931.50	652,500.19	293,950.17
地方教育费附加	231,954.29	435,000.15	195,966.78
印花税	91,002.44	277,913.06	295,187.78
其他	1,930.28	53,179.92	421,607.37
合 计	**1,253,292.53**	**2,508,729.49**	**1,701,589.57**

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38、销售费用

项 目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
平台佣金及服务费	27,412,487.55	89,937,950.07	65,398,312.88
广告费及业务宣传费	12,734,685.48	45,020,967.53	48,450,889.53
仓储费	2,702,740.47	15,856,125.39	21,086,815.09

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,414,677.89	12,361,818.00	15,608,859.46
物料消耗	4,258,799.73	11,921,859.63	6,018,118.35
售后服务费	404,478.80	7,209,760.36	3,637,039.11
折旧与摊销	40,619.24	193,567.56	187,102.74
其他	191,144.55	1,481,304.39	3,179,691.65
合　计	**50,159,633.71**	**183,983,352.93**	**163,566,828.81**

39、管理费用

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
职工薪酬	8,886,590.27	38,082,278.54	40,803,818.96
折旧及摊销	1,994,837.42	12,041,629.89	12,705,754.81
中介、咨询、服务费	1,337,806.77	7,097,687.75	7,316,263.77
房租及水电	248,043.47	1,429,508.57	3,437,427.74
物料消耗	251,314.62	1,741,779.88	3,135,435.37
差旅费	103,579.48	952,156.27	826,538.65
业务招待费	114,069.32	525,224.13	712,906.97
办公费	91,004.19	985,053.15	592,168.96
维修费	162,638.60	751,678.52	363,235.40
其他	738,778.67	3,211,059.14	2,370,102.57
合　计	**13,928,662.81**	**66,818,055.84**	**72,263,653.20**

40、研发费用

项　目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
人工费	2,277,741.15	11,315,312.07	15,217,590.32
材料费	825,205.74	10,047,717.04	10,700,653.85
折旧及摊销	240,298.97	1,182,276.45	1,347,039.94
其他费用	21,056.93	484,286.34	1,139,555.04
合　计	**3,364,302.79**	**23,029,591.90**	**28,404,839.15**

41、财务费用

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
利息费用总额	1,697,310.61	5,976,487.74	9,311,492.28
减：利息资本化	--	--	--
利息费用	1,697,310.61	5,976,487.74	9,311,492.28
减：利息收入	384,326.85	763,128.21	182,243.55
信用证贴息	166,437.93	1,395,932.27	2,268,077.64
汇兑损益	1,950,483.72	7,497,090.61	-1,268,863.66

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
减：汇兑损益资本化	--	--	--
手续费及其他	161,163.27	885,454.39	1,064,605.46
合　计	**3,591,068.68**	**14,991,836.80**	**11,193,068.17**

42、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	7,500.00	3,236,929.16	3,513,559.60	与收益相关
个税手续费返还	38,715.99	80,196.87	41,088.61	与收益相关
合　计	**46,215.99**	**3,317,126.03**	**3,554,648.21**	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十四、1、政府补助。

43、投资收益

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	5,252.32	199,350.86	--
合　计	**5,252.32**	**199,350.86**	--

44、公允价值变动收益

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
交易性金融资产			
其中：期货的公允价值变动收益	311,795.00	--	--
交易性金融负债			
其中：股权回购义务的公允价值变动收益	-656,491.40	-3,265,565.39	-3,105,889.65
合　计	**-344,696.40**	**-3,265,565.39**	**-3,105,889.65**

45、信用减值损失

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
应收票据坏账损失	-5,895.00	1,331.27	-3,371.27
应收账款坏账损失	973,616.93	-1,182,427.64	-69,559.78
其他应收款坏账损失	-45,913.98	157,913.26	498,392.67
合　计	**921,807.95**	**-1,023,183.11**	**425,461.62**

46、资产减值损失

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
存货跌价损失	-1,303,036.65	-4,585,793.70	-13,172,114.62
合　计	**-1,303,036.65**	**-4,585,793.70**	**-13,172,114.62**

47、资产处置收益

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	194,571.15	83,726.71	352,777.38
合　计	**194,571.15**	**83,726.71**	**352,777.38**

48、营业外收入

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
其他	8,003.66	225,756.96	168,549.98
合　计	**8,003.66**	**225,756.96**	**168,549.98**

49、营业外支出

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
公益性捐赠支出	--	6,500.00	2,820.00
非流动资产毁损报废损失	7,295.17	--	--
滞纳金	--	38,897.16	46,325.38
罚款	--	221,415.41	29,240.33
其他	10,138.75	3,268,345.55	126,593.09
合　计	**17,433.92**	**3,535,158.12**	**204,978.80**

说明：

2022 年度营业外支出的“其他”发生额 326.83 万元，主要系：A.公司在未取得合同约定的原出租方同意，于 2022 年 11 月转租厂房，导致增加转租违约义务费用 225.98 万元；B.碎纸机警告标识侵权赔偿款 10.00 万美元（人民币 72.08 万元）。

50、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	47,723.94	2,378,093.38	383,079.68
递延所得税调整	2,326,454.96	-3,130,560.26	-4,020,897.95
合　计	**2,374,178.90**	**-752,466.88**	**-3,637,818.27**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
利润总额	23,812,272.71	9,520,319.11	1,415,276.34
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	3,571,840.91	1,428,047.87	212,291.45
某些子公司适用不同税率的影响	238,799.43	-4,221,906.68	-6,965,250.14

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
对以前期间当期所得税的调整	--	--	-1,027,383.71
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-787.85	-29,902.63	--
不可抵扣的成本、费用和损失	14,150.47	369,614.63	246,208.15
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,211,155.80	-2,129,198.42	-6,460.66
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	212,726.74	7,899,962.08	6,475,604.11
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-449,111.50	-3,304,109.90	-4,054,884.24
其他	-2,283.50	-764,973.84	1,482,056.78
所得税费用	2,374,178.90	-752,466.88	-3,637,818.27

51、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
利息收入	384,326.85	763,128.21	182,243.55
政府补助	7,500.00	3,236,929.16	3,513,559.60
套期工具交割收益	842,750.00	1,459,551.00	6,744,363.00
押金、保证金	81,000.00	3,109,552.83	2,699,261.93
往来款及其他	1,503,743.53	7,347,262.46	10,505,853.86
合　计	**2,819,320.38**	**15,916,423.66**	**23,645,281.94**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
付现的费用	47,294,721.30	183,090,041.65	160,107,225.60
套期工具交割损失	860,905.00	13,290,642.00	326,693.98
押金、保证金	644,402.67	1,810,000.00	1,087,600.00
其他	1,844,747.29	1,906,261.54	5,735,853.91
合　计	**50,644,776.26**	**200,096,945.19**	**167,257,373.49**

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
购买期货	6,615,613.01	--	--
合　计	**6,615,613.01**	**--**	**--**

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
支付租赁款	4,180,815.40	16,635,101.78	19,189,081.49
合　计	**4,180,815.40**	**16,635,101.78**	**19,189,081.49**

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-3月	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	21,438,093.81	10,272,785.99	5,053,094.61
加：信用减值损失	-921,807.95	1,023,183.11	-425,461.62
资产减值损失	1,303,036.65	4,585,793.70	13,172,114.62
固定资产折旧	4,073,482.06	16,058,570.39	13,710,519.11
使用权资产折旧	2,404,175.61	12,356,083.50	12,270,234.96
无形资产摊销	127,932.85	455,536.88	791,520.86
长期待摊费用摊销	889,266.98	4,126,445.16	5,334,225.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-194,571.15	-83,726.71	-352,777.38
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	7,295.17	--	--
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	344,696.40	3,265,565.39	3,105,889.65
财务费用（收益以“－”号填列）	1,863,748.54	7,372,420.01	11,579,569.92
投资损失（收益以“－”号填列）	--	--	--
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,314,682.60	-3,144,533.04	-5,042,154.73
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	11,772.36	740,257.78	--
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,612,540.19	123,176,533.13	-26,982,021.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-15,003,970.61	31,341,807.60	-1,707,751.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	22,000,091.23	-118,092,835.43	42,250,928.64
其他	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	48,270,464.74	93,453,887.46	72,757,930.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	--	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--	--
融资租入固定资产	--	--	--
当期新增的使用权资产	--	5,434,614.76	1,355,468.70
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	193,300,230.10	109,760,883.24	98,229,455.85
减：现金的期初余额	109,760,883.24	98,229,455.85	19,560,405.72
加：现金等价物的期末余额	--	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--	--
现金及现金等价物净增加额	83,539,346.86	11,531,427.39	78,669,050.13

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	193,300,230.10	109,760,883.24	98,229,455.85
其中：库存现金	116,842.93	179,001.82	90,545.53
可随时用于支付的银行存款	165,012,021.78	89,385,568.48	85,650,100.00
可随时用于支付的其他货币资金	28,171,365.39	20,196,312.94	12,488,810.32
二、现金等价物	--	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	193,300,230.10	109,760,883.24	98,229,455.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--	--

53、股东权益变动表项目注释

说明："三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）之"（二）股东投入和减少资本"之" 3. 其他"库存股，系 2021 年公司与引进投资者广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）入股协议及 2022 年公司与之补充协议约定的业绩对赌条款导致的股权回购义务的确认金额。

54、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2023.3.31 账面价值	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	2,754,402.67	2,110,000.00	1,387,600.00	票据及借款等保证金
货币资金	--	--	396,120.00	法院冻结
货币资金	--	--	80,956.66	电商平台未绑定支付工具，暂时无法提现
应收账款	--	--	50,734,556.38	质押借款
固定资产	3,962,955.17	4,032,630.83	4,311,333.47	抵押借款
合　计	**6,717,357.84**	**6,142,630.83**	**56,910,566.51**	

55、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	2023.3.31			2022.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			**76,806,471.23**			**98,641,134.15**
其中：美元	8,137,515.18	6.8717	55,918,563.06	12,048,725.10	6.9646	83,914,550.83
欧元	1,206,080.93	7.4945	9,038,973.53	738,616.56	7.4229	5,482,676.86
英镑	822,495.19	8.5127	7,001,654.80	540,469.71	8.3941	4,536,756.79
日元	51,943,486.00	0.0517	2,685,114.62	56,842,146.00	0.0524	2,976,141.08
港元	1,898,866.87	0.8754	1,662,287.05	988,011.61	0.8933	882,561.13

项　目	2023.3.31			2022.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
墨西哥比索	115,337.24	0.3798	43,802.83	78,906.21	0.3577	28,223.12
越南盾	1,412,881,262.00	0.0003	413,496.43	2,105,281,517.00	0.0003	620,763.91
捷克克朗	23,201.72	0.3188	7,397.19	24,508.72	0.3068	7,520.03
加拿大元	3,650.12	5.0824	18,551.37	4,927.99	5.1385	25,322.48
瑞典克朗	10,809.48	0.6635	7,172.37	10,016.60	0.6659	6,670.17
新土耳其里拉	21,066.50	0.3584	7,549.58	415,220.82	0.3723	154,588.78
波兰兹罗提	4.64	1.6034	7.44	2,208.99	1.5878	3,507.45
印度尼西亚卢比	4,110,000.00	0.0005	1,877.64	4,110,000.00	0.0004	1,828.12
新加坡元	--	5.0824	--	--	5.1831	--
瑞士法郎	3.10	7.5237	23.32	3.10	7.5432	23.38
应收账款			**48,466,876.93**			**28,975,616.19**
其中：美元	5,799,975.50	6.8717	39,855,691.61	3,298,439.94	6.9650	22,972,314.80
欧元	744,615.79	7.4945	5,580,523.04	213,783.58	7.4230	1,586,894.14
英镑	270,769.29	8.5127	2,304,977.73	396,101.10	8.3940	3,324,912.24
日元	12,548,569.00	0.0517	648,673.18	19,141,506.00	0.0520	1,002,210.97
墨西哥比索	112,447.97	0.3798	42,705.54	54,596.06	0.3580	19,527.88
越南盾	50,660,000.00	0.0003	14,826.25	17,638,900.00	0.0000	5,201.01
加拿大元	2,349.02	5.0824	11,938.66	3,239.93	5.1390	16,648.38
瑞典克郎	5,390.17	0.6635	3,576.52	4,103.91	0.6660	2,732.84
新土耳其里拉	9,865.85	0.3584	3,535.61	120,126.02	0.3720	44,723.52
波兰兹罗提	267.43	1.6034	428.79	283.67	1.5880	450.41
其他应收款			**3,498,432.93**			**2,927,795.84**
其中：美元	210,470.90	6.8717	1,446,292.23	128,172.03	6.9646	892,666.91
欧元	95,353.15	7.4945	714,624.18	72,112.63	7.4229	535,284.86
英镑	17,825.26	8.5127	151,741.10	47,972.95	8.3941	402,689.75
日元	1,262,171.00	0.0517	65,245.41	1,876,209.54	0.0524	98,234.58
港元	14,903.00	0.8754	13,046.24	14,900.00	0.8933	13,309.72
墨西哥比索	1,730.56	0.3798	657.23	1,730.56	0.3577	618.99
越南盾	3,631,008,618.75	0.0003	1,062,669.36	3,224,173,430.25	0.0003	950,688.55
加元	5,527.23	5.0824	28,091.60	4,649.71	5.1385	23,892.54
波兰兹罗提	1,679.65	1.6034	2,693.09	1,650.33	1.5878	2,620.41
瑞典克朗	10,174.98	0.6635	6,751.37	11,586.17	0.6659	7,715.36
土耳其里拉	18,475.69	0.3584	6,621.12	199.22	0.3723	74.17
应付账款			**18,120,604.15**			**16,031,697.03**
其中:美元	1,953,538.02	6.8717	13,424,127.21	1,731,614.74	6.9650	12,060,004.02

项　目	2023.3.31			2022.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	30,953.71	7.4945	231,982.58	35,994.23	7.4230	267,181.57
英镑	18,413.49	8.5127	156,748.52	7,439.62	8.3940	62,448.91
日元	3,158,817.63	0.0517	163,288.76	1,397,571.63	0.0520	73,174.06
墨西哥比索	1,095.74	0.3798	416.14	1,095.74	0.3580	391.92
越南盾	14,159,757,365.93	0.0003	4,144,020.64	12,102,330,050.93	0.0000	3,568,496.55
捷克克朗	63.68	0.3188	20.30	--	0.3070	--
其他应付款			**5,891,066.18**			**7,015,021.38**
其中:美元	739,331.40	6.8718	5,080,531.85	918,643.71	6.9646	6,397,985.97
欧元	32,790.96	7.4945	245,751.85	19,640.21	7.4229	145,787.32
日元	1,782,426.81	0.0517	92,139.00	1,026,016.35	0.0524	53,720.17
墨西哥比索	55,330.39	0.3798	21,013.42	55,144.40	0.3577	19,724.02
越南盾	1,468,716,669.17	0.0003	429,837.29	1,293,283,109.17	0.0003	381,012.20
加元	2,632.17	5.0824	13,377.74	2,567.55	5.1385	13,193.33
瑞典克朗	12,682.29	0.6635	8,415.03	5,403.67	0.6659	3,598.37
土耳其里拉	--	--	--	76.74	0.3723	28.57
一年内到期的非流动负债			**4,654,477.04**			**4,644,925.83**
其中:美元	677,330.11	6.8718	4,654,477.04	666,933.61	6.9646	4,644,925.83
租赁负债			**2,660,357.55**			**3,903,381.67**
其中:美元	387,141.29	6.8718	2,660,357.55	560,460.28	6.9646	3,903,381.67

（续上表）

项　目	2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			**62,772,147.56**
其中：美元	8,017,461.26	6.3757	51,116,927.76
欧元	692,640.32	7.2197	5,000,655.32
英镑	362,340.77	8.6064	3,118,449.60
日元	37,306,757.00	0.0554	2,067,353.94
港元	329,824.46	0.8176	269,664.48
墨西哥比索	192,706.59	0.3116	60,051.91
越南盾	3,555,633,230.00	0.0003	995,592.92
捷克克朗	0.00	0.2904	0.00
加拿大元	16,268.52	5.0046	81,417.43
瑞典克朗	39,409.95	0.7050	27,784.79
新土耳其里拉	17,798.28	0.4822	8,583.07

项　目	2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
波兰兹罗提	15,148.02	1.5717	23,808.66
印度尼西亚卢比	4,110,000.00	0.0004	1,836.00
新加坡元	0.01	4.7179	0.05
瑞士法郎	3.10	6.9776	21.63
应收账款			**42,508,159.82**
其中：美元	6,440,069.10	6.3757	41,059,948.58
欧元	42,515.18	7.2197	306,946.88
英镑	17,554.95	8.6064	151,084.91
日元	12,562,262.74	0.0554	696,137.79
墨西哥比索	683,010.43	0.3116	212,842.14
越南盾	128,329,987.97	0.0003	35,932.96
加拿大元	6,377.51	5.0046	31,916.87
瑞典克郎	9,575.49	0.7050	6,750.91
新土耳其里拉	--	--	--
波兰兹罗提	4,198.41	1.5717	6,598.78
其他应收款			**3,121,375.48**
其中：美元	134,203.49	6.3757	855,641.19
欧元	77,832.87	7.2891	567,331.57
英镑	43,715.44	8.6064	376,232.56
日元	1,851,140.00	0.0554	102,553.16
港元	14,900.00	0.8176	12,182.24
墨西哥比索	4,128.66	0.3116	1,286.49
越南盾	3,610,670,544.20	0.0003	1,083,201.16
加元	24,538.86	5.0080	122,890.61
瑞典克朗	80.12	0.7051	56.49
应付账款			**10,506,955.09**
其中:美元	754,890.00	6.3757	4,812,952.17
欧元	4,076.40	7.2197	29,430.39
英镑	--	--	--
日元	--	--	--
墨西哥比索	1,095.74	0.3116	341.43
越南盾	18,880,620,703.18	0.0003	5,664,186.21
捷克克朗	63.68	0.7050	44.89
其他应付款			**3,305,602.83**
其中：欧元	268,787.09	7.2891	1,959,205.56
英镑	90,501.59	8.6064	778,892.89

项　目	2021.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	5,132,070.81	0.0554	284,393.70
墨西哥比索	604,964.68	0.3116	188,521.58
加元	15,673.41	5.0080	78,492.68
波兰兹罗提	3,223.26	1.5717	5,066.11
瑞典克朗	10,750.93	0.7051	7,580.13
苏丹镑	302.46	4.7179	1,426.97
土耳其里拉	4,195.43	0.4822	2,023.21
一年内到期的非流动负债			**5,153,947.63**
其中:美元	808,373.61	6.3757	5,153,947.63
租赁负债			**10,006,270.46**
其中:美元	1,569,438.72	6.3757	10,006,270.46

（2）境外经营实体

说明：

本公司全资子公司 BONSEN ELECTRONICS LIMITED VIET NAM，其资本金为 6,990,000.00 万越南盾相当于 300.00 万美元，于 2018 年 12 月 17 日在越南成立。该公司以人民币为记账本位币，主要从事产品境外生产、加工、销售碎纸机等产品。

其他境外子公司，于 2016 年至 2021 年陆续成立，皆以人民币为记账本位币，主要是从事产品境外销售。

六、合并范围的变动

因公司业务发展需要，2021 年新设子公司东莞市新泽贸易有限公司、北流市邦泽创科电器有限公司，2022 年新设子公司北流市邦泽创科五金制品有限公司，2022 年注销子公司惠泽电子有限公司及 FRESKO BRANDS PTE. LTD，2023 年 3 月注销子公司 BONSEN TECHNOLOGY INC。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
REESER TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	贸易及电商	100.00	--	设立
BONSEN ELECTRONICS INC	美国	美国	电商	100.00	--	设立
BONSEN ELECTRONICS LIMITED VIET NAM	越南	越南	制造及销售	--	100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
JUSTAR TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00	--	设立
TEMPUS ELECTRONICS LIMITED	香港	香港	电商	100.00	--	设立
NB 企画株式会社	日本	日本	电商	--	100.00	设立
东莞市新通泽贸易有限公司	东莞	东莞	贸易	100.00	--	设立
RUI PU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00	--	设立
ZHONG TU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00	--	设立
XINZE ELECTONIC LIMITED	香港	香港	电商	100.00	--	设立
CHENGBANG ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商	100.00	--	设立
浙江腾杰信息科技有限公司	浙江	浙江	电商	100.00	--	设立
JIEBANG ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商	--	100.00	设立
HONGYI ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商	--	100.00	设立
HUANRUI ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	--	100.00	设立
RUIZE ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	--	100.00	设立
BONSEN TECHNOLOGY INC.	美国	美国	电商	--	100.00	设立
BONSEN ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY INC.	美国	美国	电商	--	100.00	设立
BONSEN ELECTRICAL APPLIANCES INC.	美国	美国	电商	--	100.00	设立
众邦电子有限公司	新加坡	新加坡	电商	100.00	--	设立
惠泽电子有限公司	新加坡	新加坡	电商	--	100.00	设立
FRESKO BRANDS PTE. LTD.	新加坡	新加坡	电商	--	100.00	设立
东莞市新泽贸易有限公司	广东	广东	贸易	100.00	--	设立
北流市邦泽创科电器有限公司	广西	广西	制造及销售	100.00	--	设立
北流市邦泽创科五金制品有限公司	广西	广西	制造及销售	100.00	--	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
②联营企业						
广州赛邦办公设备有限公司	广东	广东	电商	25.00	--	权益法

说明：公司 2022 年 7 月与其他股东合资成立广州赛邦办公设备有限公司，公司对其持有 25%的股权，持有 25%的表决权。

（2）重要联营企业的主要财务信息：

项 目	广州赛邦办公设备有限公司		
	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产	5,001,264.25	5,856,472.36	--
非流动资产	--	--	--
资产合计	**5,001,264.25**	**5,856,472.36**	**--**
流动负债	1,182,851.54	2,059,068.94	--
非流动负债	--	--	--
负债合计	**1,182,851.54**	**2,059,068.94**	**--**
净资产	3,818,412.71	3,797,403.42	--
其中：少数股东权益	--	--	--
归属于母公司的股东权益	3,818,412.71	3,797,403.42	--
按持股比例计算的净资产份额	954,603.18	949,350.86	--
对联营企业权益投资的账面价值	**954,603.18**	**949,350.86**	**--**
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--	--

续：

项 目	广州赛邦办公设备有限公司		
	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
营业收入	1,628,231.10	4,237,163.18	--
净利润	21,009.29	797,403.42	--
终止经营的净利润	--	--	--
其他综合收益	--	--	--
综合收益总额	--	--	--
企业本期收到的来自联营企业的股利	--	--	--

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，

以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 77.53%（2022 年 12 月 31 日：58.75%；2021 年 12 月 31 日：52.45%）；截至 2023 年 3 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 81.46%（2022 年 12 月 31 日：87.36%；2021 年 12 月 31 日：86.95%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 3 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 21,317.83 万元（2022 年 12 月 31 日：20,817.88 万元；2021 年 12 月 31 日：12,055.02 万元）。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项　目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
浮动利率金融工具			
金融负债			
其中：短期借款	9,295.71	4,182.12	6,347.37
合　计	**9,295.71**	**4,182.12**	**6,347.37**

于 2023 年 3 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 41.93 万元（2022 年 12 月 31 日：28.36 万元；2021 年 12 月 31 日：43.84 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。

于各报告期间期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项　目	外币负债		
	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
美元	2,581.95	2,700.63	1,997.32
欧元	47.77	41.30	198.86
英镑	15.67	6.24	77.89
日元	25.54	12.69	28.44
其他	461.71	398.64	594.77
合　计	3,132.64	3,159.50	2,897.28

（续上表）

项　目	外币资产		
	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
美元	9,722.05	10,777.95	9,303.25
欧元	1,533.41	760.49	587.49
英镑	945.84	826.44	364.58

项　目	外币资产		
	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
日元	339.90	407.66	286.60
其他	335.97	281.92	298.24
合　计	**12,877.17**	**13,054.46**	**10,840.16**

于 2023 年 3 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款、应付账款、一年内到期的非流动负债、租赁负债，假设人民币对外币（主要为美元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 828.29 万元（2022 年 12 月 31 日：约 841.07 万元；2021 年 12 月 31 日：约 675.14 万元）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 3 月 31 日，本公司的资产负债率为 71.17%（2022 年 12 月 31 日：70.18%；2021 年 12 月 31 日：81.16%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2023年3月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 远期外汇合约	4,345,898.55	--	--	4,345,898.55

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2. 期货	6,933,768.20	--	--	6,933,768.20
（二）其他权益工具投资	--	--	500,000.00	500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	**11,279,666.75**	**--**	**500,000.00**	**11,779,666.75**
（三）交易性金融负债				
1. 远期外汇合约	--	--	--	--
2. 股权回购义务	--	55,721,722.85	--	55,721,722.85
持续以公允价值计量的负债总额	**--**	**55,721,722.85**	**--**	**55,721,722.85**

（续上表）

于 2022年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 远期外汇合约	4,475,642.83	--	--	4,475,642.83
2. 期货	--	--	--	--
（二）其他权益工具投资	--	--	500,000.00	500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	**4,475,642.83**	**--**	**500,000.00**	**4,975,642.83**
（三）交易性金融负债				
1. 远期外汇合约	400,783.93	--	--	400,783.93
2. 股权回购义务	--	55,065,231.45	--	55,065,231.45
持续以公允价值计量的负债总额	**400,783.93**	**55,065,231.45**	**--**	**55,466,015.38**

（续上表）

于 2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 远期外汇合约	606,400.00	--	--	606,400.00
2. 期货	--	--	--	--
（二）其他权益工具投资	--	--	500,000.00	500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	**606,400.00**	**--**	**500,000.00**	**1,106,400.00**
（三）交易性金融负债				
1. 远期外汇合约	--	--	--	--
2. 股权回购义务	--	73,036,712.65	--	73,036,712.65
持续以公允价值计量的负债总额	**--**	**73,036,712.65**	**--**	**73,036,712.65**

本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

长期应收款、固定利率的长期借款以及不存在活跃市场的应付债券，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的市场收益率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股份比例%	间接拥有本公司股份比例%
陈赤	控股股东	36.10	-
徐宁	控股股东及法定代表人	15.00	2.27
张勇	控股股东	24.19	-

本公司的实际控制人为陈赤、张勇、徐宁。陈赤、张勇和徐宁签订了《一致行动协议》，三方在邦泽创科的重大决策过程中均通过协商一致的方式行使股东权利及管理权，并形成一致行动安排。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州赛邦办公设备有限公司（以下简称“赛邦办公”）	重大影响的企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张勇	副董事长、持股 5%以上的股东
曹萍	副董事长、持股 5%以上的股东张勇之妻
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
广东新宝电器股份有限公司（以下简称"广东新宝")	独立董事谭有超任独立董事的公司

关联方名称	与本公司关系
滁州东菱电器有限公司	广东新宝控制的公司
佛山市顺德区东菱智慧电器科技有限公司	广东新宝控制的公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
广东新宝	采购商品	--	949,296.59	24,861,595.98
滁州东菱电器有限公司	采购商品	--	190,154.25	2,101,271.21
佛山市顺德区东菱智慧电器科技有限公司	采购商品	--	1,216,548.54	--

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
赛邦办公	商品销售	253,162.95	5,352,702.16	--
赛邦办公	物流仓储服务	101,575.23	129,033.03	--

说明：商品销售按成本加成定价。

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
REESER TECHNOLOGY LIMITED	11,000,000.00	2021 年 12 月 3 日	注 1	否

注 1：担保终止日，为以下日期孰早起三年：(a)银行收到保证人的终止通知后满一(1)个日历月之日；(b)银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时自行确定的其它日期。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	20,000,000.00	2017 年 5 月 12 日	2029 年 5 月 11 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	4,000,000.00	2020 年 3 月 13 日	2021 年 3 月 12 日	是
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	5,000,000.00	2020 年 9 月 16 日	2021 年 9 月 14 日	是
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	12,000,000.00	2021 年 9 月 1 日	2022 年 8 月 30 日	是
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	50,000,000.00	2019 年 3 月 22 日	2031 年 3 月 22 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	72,000,000.00	2020 年 1 月 1 日	2027 年 12 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇	100,000,000.00	2021 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 16 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	18,150,000.00	2021 年 12 月 3 日	注 1	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈赤、徐宁、张勇	60,000,000.00	2022 年 10 月 25 日	2026 年 10 月 14 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	60,000,000.00	2023 年 2 月 16 日	2046 年 12 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇	30,000,000.00	2022 年 11 月 16 日	2027 年 11 月 15 日	否
徐宁、陈赤、东莞市新通泽贸易有限公司	20,000,000.00	2022 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 10 日	否
陈赤、徐宁	50,000,000.00	2022 年 11 月 18 日	2026 年 11 月 17 日	否

注 1：担保终止日，为以下日期孰早起三年：(a)银行收到保证人的终止通知后满一(1)个日历月之日；(b)银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时自行确定的其它日期。

（3）关键管理人员薪酬

本公司截至 2023 年 3 月 31 日关键管理人员 11 人，截至 2022 年 12 月 31 日关键管理人员 10 人，截至 2021 年 12 月 31 日关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2023 年 1-3 月	2022 年	2021 年度
关键管理人员薪酬	931,656.27	4,707,002.83	4,257,062.38

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.3.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	赛邦办公	31,900.00	143.55	140,646.00	815.75
应收账款	赛邦办公	--	--	1,676,674.02	11,462.82
预付款项	滁州东菱电器有限公司	--	--	--	--

（续上表）

项目名称	关联方	2021.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	赛邦办公	--	--
应收账款	赛邦办公	--	--
预付款项	滁州东菱电器有限公司	62,529.33	--

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
应付账款	广东新宝	152,514.10	154,569.82	454,368.86

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

公司转租厂房事项

公司于 2018 年 5 月 16 日从东莞市厚街镇三屯股份经济联合社（以下简称"联合社"）租赁三屯社区伦品涌工业区 11 号厂房（以下简称"二厂"），租赁期是 2018 年 5 月 16 日至 2036 年 8 月 31 日止，公司将其前期用于生产经营，由于公司将部分生产业务转移到广西子公司，公司于 2022 年 11 月 16 日将二厂转租给东莞市保晖置业有限公司（以下简称"保晖"），租赁期是 2022 年 11 月 16 日至 2036 年 8 月 22 日止。

公司与联合社签订的租赁协议第九条约定：公司存在"未经联合社书面同意，公司将租赁物的部分或全部转借、转租他人，或者转让剩余年限的厂房使用权给第三方"的行为，联合社有权单方面没收或追讨定金、追回乙方拖欠款项、收回租赁物及解除本合同，由此造成乙方经济损失的不予赔偿。由于转租二厂事项未得到原出租方书面同意，公司将承担被没收 759,762.00 元定金、被解除合同及收回租赁物的风险。

公司与保晖签订的租赁协议第五条约定：“租赁期内如因公司的原因，保晖未能继续使用该厂房时，公司赔偿保晖 6 个月房租作为补偿（包括已缴纳的 3 个月押金）。”，由于公司转租未得到联合社书面同意，联合社可能将收回租赁物，导致保晖不能继续使用二厂，公司将赔偿保晖 6 个月房租作为补偿（包括已缴纳的 3 个月押金）。

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

项　目	内　容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股份回购	回购广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙)股份	注 1	

注 1：2023 年 2 月 28 日公司与广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙)及其股东签订定向减资协议，公司以减资方式回购广东美的智能科技产业投资基金管理中心(有限合伙)持有的公司注册资本 441.5385 元，支付减资对价人民币人民币 55,942,288.00 元，本次减资后公司股本总额为 5000.0000 万股。公司于 2023 年 4 月 23 日办理减资工商登记、2023 年 4 月 28 日支付减资款。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 8 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、政府补助

（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2023 年 1-3 月计入损益的金额	2023 年 1-3 月计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
扩岗补助款	财政拨款	7,500.00	其他收益	与收益相关
合 计		7,500.00		

（续上表）

补助项目	种类	2022 年度计入损益的金额	2022 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
保企业复苏稳增加专项资金出口信用保险费	财政拨款	490,000.00	其他收益	与收益相关
一次性留工补助，社保转入	财政拨款	411,250.00	其他收益	与收益相关
工程技术服务中心和重点实验室拟奖励项目	财政拨款	400,000.00	其他收益	与收益相关
稳经济扶企纾困专项资金（2022 年第一批出口信用保险扶持项目）	财政拨款	387,000.00	其他收益	与收益相关
厚街镇创新驱动发展项目-创新平台补助	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
东莞市“倍增计划”服务包奖励项目	财政拨款	290,800.00	其他收益	与收益相关
“三优三强工程”项目	财政拨款	250,000.00	其他收益	与收益相关
“制造业高质量发展”项目-推动工业企业增加值提速	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
市场监督管理局转入 2020 年第四季度专利质押贷款贴息	财政拨款	122,414.00	财务费用	与收益相关
“外经贸高质量发展”项目-支持企业通过电子商务方式开拓市场	财政拨款	113,011.00	其他收益	与收益相关
科学技术局转入 2020 年第三季度倍增贷款贴息	财政拨款	88,036.00	财务费用	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
科学技术局转入 2020 年第三季度三融合贷款贴息	财政拨款	40,526.00	财务费用	与收益相关
制造企业营收增加项目资助	财政拨款	37,700.00	其他收益	与收益相关
财政转入，纾困 16 条“专项资金”减轻工业企业还贷压力	财政拨款	15,243.00	其他收益	与收益相关
保企业复苏稳增加专项资金出口信用资信费	财政拨款	12,800.00	其他收益	与收益相关
“乐购东莞”促消费	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
失业保险稳岗返还	财政拨款	9,149.16	其他收益	与收益相关
发明专利资助项目	财政拨款	4,500.00	其他收益	与收益相关
扩岗补助款	财政拨款	4,500.00	其他收益	与收益相关
合 计		3,236,929.16		

（续上表）

补助项目	种类	2021 年度计入损益的金额	2021 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
以工代训	财政拨款	1,199,000.00	其他收益	与收益相关
工程技术服务中心和重点实验室拟奖励项目	财政拨款	400,000.00	其他收益	与收益相关
省促进经济高质量发展	财政拨款	294,000.00	其他收益	与收益相关
重点工业企业市场开拓扶持项目	财政拨款	286,700.00	其他收益	与收益相关
电商平台拓展服务申报项目	财政拨款	258,422.00	其他收益	与收益相关
2019 年第四季度贷款贴息科学技术局转入	财政拨款	252,078.00	财务费用	与收益相关
“莞贸通”贸易融资专项	财政拨款	236,274.60	其他收益	与收益相关
创新驱动发展项目驱动资金	财政拨款	150,000.00	其他收益	与收益相关
企业研究开发补助资金	财政拨款	141,292.00	其他收益	与收益相关
东莞市工业和信息化局稳增长贷款贴息	财政拨款	120,000.00	财务费用	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
发明专利资助项目	财政拨款	42,000.00	其他收益	与收益相关
电子鳖血专项资金	财政拨款	10,886.00	其他收益	与收益相关
国家高新技术企业认定奖励	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
伦品涌村委的春节慰问金	财政拨款	8,000.00	其他收益	与收益相关
外经贸发展专项资金	财政拨款	4,051.00	其他收益	与收益相关
商务局转入搭建线上展会平台	财政拨款	856.00	其他收益	与收益相关
合 计		**3,513,559.60**		

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2023.3.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,150,000.00	7,935.00	1,142,065.00	300,000.00	2,040.00	297,960.00
合 计	**1,150,000.00**	**7,935.00**	**1,142,065.00**	**300,000.00**	**2,040.00**	**297,960.00**

（续上表）

票据种类	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	900,000.00	3,371.27	896,628.73
合 计	**900,000.00**	**3,371.27**	**896,628.73**

（1）各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2023.3.31		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	150,000.00	--	150,000.00	300,000.00
合　计	**150,000.00**	**--**	**150,000.00**	**300,000.00**

（续上表）

种　类	2021.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	500,000.00	100,000.00
合　计	**500,000.00**	**100,000.00**

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（2）按坏账计提方法分类

类别	2023.3.31					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	账面价值	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	**1,150,000.00**	**100.00**	**7,935.00**	**0.69**	**1,142,065.00**	**300,000.00**	**100.00**	**2,040.00**	**0.68**	**297,960.00**
其中：										
银行承兑汇票	1,150,000.00	100.00	7,935.00	0.69	1,142,065.00	300,000.00	100.00	2,040.00	0.68	297,960.00
合 计	**1,150,000.00**	**100.00**	**7,935.00**	**0.69**	**1,142,065.00**	**300,000.00**	**100.00**	**2,040.00**	**0.68**	**297,960.00**

（续上表）

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	**900,000.00**	**100.00**	**3,371.27**	**0.37**	**896,628.73**
其中：					
银行承兑汇票	900,000.00	100.00	3,371.27	0.37	896,628.73
合 计	**900,000.00**	**100.00**	**3,371.27**	**0.37**	**896,628.73**

说明：

①截至 2023 年 3 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2023.3.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	1,150,000.00	7,935.00	0.69
合 计	**1,150,000.00**	**7,935.00**	**0.69**

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2022.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	300,000.00	2,040.00	0.68
合 计	**300,000.00**	**2,040.00**	**0.68**

③截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	2021.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	900,000.00	3,371.27	0.37
合 计	**900,000.00**	**3,371.27**	**0.37**

（3）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1-3 月计提坏账准备金额 7,935.00 元，收回或转回坏账准备金额 2,040.00 元。

2022 年计提坏账准备金额 2,040.00 元，收回或转回坏账准备金额 3,371.27 元。

2021 年计提坏账准备金额 3,371.27 元，收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	108,630,110.02	102,155,256.11	151,306,238.75
1 至 2 年	7,351,521.34	12,167,400.77	41,220,740.39
2 至 3 年	4,213,492.18	614,593.31	3,809,249.31
3 年以上	4,013,488.39	3,781,984.97	--
小 计	**124,208,611.93**	**118,719,235.16**	**196,336,228.45**
减：坏账准备	653,394.04	1,507,278.99	1,024,937.47
合 计	**123,555,217.89**	**117,211,956.17**	**195,311,290.98**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2023.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	165,878.50	0.13	165,878.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	**124,042,733.43**	**99.87**	**487,515.54**	**0.39**	**123,555,217.89**
其中：					
应收客户	20,977,306.20	16.89	487,515.54	2.32	20,489,790.66
应收合并范围内关联方	103,065,427.23	82.98	--		103,065,427.23
合 计	**124,208,611.93**	**100.00**	**653,394.04**	**0.53**	**123,555,217.89**

（续上表）

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	165,878.50	0.14	165,878.50	100.00	--
按组合计提坏账准备	**118,553,356.66**	**99.86**	**1,341,400.49**	**1.13**	**117,211,956.17**
其中：					

类别	2022.12.31 账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
应收客户	14,494,535.24	12.21	1,341,400.49	9.25	13,153,134.75
应收合并范围内关联方	104,058,821.42	87.65	--	--	104,058,821.42
合 计	**118,719,235.16**	**100.00**	**1,507,278.99**	**1.27**	**117,211,956.17**

（续上表）

类别	2021.12.31 账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	165,878.50	0.08	165,878.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	**196,170,349.95**	**99.92**	**859,058.97**	**0.44**	**195,311,290.98**
其中：					
应收客户	30,626,912.80	15.60	859,058.97	2.80	29,767,853.8300
应收合并范围内关联方	165,543,437.15	84.32	--	--	165,543,437.15
合 计	**196,336,228.45**	**100.00**	**1,024,937.47**	**0.52**	**195,311,290.98**

① 截至 2023 年 3 月 31 日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名 称	2023.3.31 账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
南宁市赛盟数字设备有限公司	165,878.50	165,878.50	100.00	预计无法收回
合 计	**165,878.50**	**165,878.50**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户

	2023.3.31 应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	20,552,788.45	141,139.87	0.69
逾期 30 天以内	22,468.88	2,142.34	9.53
逾期 30 至 90 天	48,703.73	22,531.21	46.26
逾期 90 至 365 天	173,230.41	141,587.39	81.73
逾期 1 至 2 年	51,537.75	51,537.75	100.00

	2023.3.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
逾期 2 年以上	128,576.98	128,576.98	100.00
合 计	**20,977,306.20**	**487,515.54**	**2.32**

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名 称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
南宁市赛盟数字设备有限公司	165,878.50	165,878.50	100.00	预计无法收回
合 计	**165,878.50**	**165,878.50**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户

	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	11,595,184.11	79,272.11	0.68
逾期 30 天以内	1,466,203.62	187,743.29	12.80
逾期 30 至 90 天	663,800.28	351,245.07	52.91
逾期 90 至 365 天	362,535.76	316,328.55	87.25
逾期 1 至 2 年	115,234.50	115,234.50	100.00
逾期 2 年以上	291,576.97	291,576.97	100.00
合 计	**14,494,535.24**	**1,341,400.49**	**9.25**

③截至 2021 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按单项计提坏账准备：

名 称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
南宁市赛盟数字设备有限公司	165,878.50	165,878.50	100.00	预计无法收回
合 计	**165,878.50**	**165,878.50**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户

	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	29,423,098.16	110,214.75	0.37
逾期 30 天以内	449,375.11	64,604.44	14.38
逾期 30 至 90 天	67,671.85	29,448.68	43.52
逾期 90 至 365 天	143,219.69	111,243.11	77.67
逾期 1 至 2 年	543,547.99	543,547.99	100.00
合 计	**30,626,912.80**	**859,058.97**	**2.80**

（3）各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年 1-3 月计提坏账准备金额 358,938.56 元，收回或转回坏账准备金额 1,212,823.51 元。

2022 年计提坏账准备金额 955,411.92 元，收回或转回坏账准备金额 473,070.40 元。

2021 年计提坏账准备金额 501,764.44 元，收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（4）各报告期实际核销的应收账款情况

无。

（5）各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 3 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
东莞新泽	52,850,244.64	42.55	--
东莞新通泽	13,687,033.36	11.02	--
香港信泽	12,681,490.98	10.21	--
Kompernass Handelsgesellschaft Mbh	11,865,410.26	9.55	81,482.01
美国邦泽	10,578,526.04	8.52	--
合 计	**101,662,705.28**	**81.85**	**81,482.01**

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
东莞新泽	38,105,285.74	32.10	--
香港信泽	26,676,888.86	22.47	--
东莞新通泽	14,364,035.75	12.10	--
美国邦泽	10,670,161.95	8.99	--
浙江腾杰	7,047,943.41	5.93	--
合 计	**96,864,315.71**	**81.59**	**--**

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
东莞新通泽	64,411,119.57	32.81	--
东莞新泽	29,691,603.32	15.12	--
香港信泽	27,736,959.85	14.13	--
美国邦泽	18,483,241.19	9.41	--
浙江腾杰	18,108,244.90	9.22	--
合 计	**158,431,168.83**	**80.69**	**--**

（6）各报告期因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

截至 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 3 月 31 日，不存在因金融资产转移而终止确认的情况。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司共有账面价值为 5,073.46 万元的应收账款，质押给银行取得短期借款，最高额质押项下担保责任的最高限额为 3,600.00 万元，未终止确认应收账款的转移。

3、其他应收款

项 目	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
其他应收款	109,057,408.77	92,947,612.26	74,210,320.24
合 计	**109,057,408.77**	**92,947,612.26**	**74,210,320.24**

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023.3.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	18,033,921.27	43,509,657.55	60,969,505.96
1 至 2 年	41,963,769.55	38,320,068.72	10,854,888.14
2 至 3 年	38,343,963.22	9,441,235.08	722,660.88
3 年以上	10,848,084.96	1,811,320.62	1,846,143.04
小 计	**109,189,739.00**	**93,082,281.97**	**74,393,198.02**
减：坏账准备	132,330.23	134,669.71	182,877.78
合 计	**109,057,408.77**	**92,947,612.26**	**74,210,320.24**

②按款项性质披露

项目	2023.3.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方	106,592,335.09	--	106,592,335.09	89,135,380.53	--	89,135,380.53
厂房押金	1,689,584.00	84,479.20	1,605,104.80	1,689,584.00	84,479.20	1,605,104.80
保证金及备用金	449,963.63	22,498.18	427,465.45	333,000.00	16,650.00	316,350.00
出口退税	--	--	--	1,444,808.61	--	1,444,808.61
其他	457,856.28	25,352.85	432,503.43	479,508.83	33,540.51	445,968.32
合 计	**109,189,739.00**	**132,330.23**	**109,057,408.77**	**93,082,281.97**	**134,669.71**	**92,947,612.26**

续上表：

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方	67,269,959.31	--	67,269,959.31
厂房押金	2,033,409.00	101,670.45	1,931,738.55
保证金及备用金	258,400.00	12,920.00	245,480.00
出口退税	4,276,774.95	--	4,276,774.95
其他	554,654.76	68,287.33	486,367.43
合 计	**74,393,198.02**	**182,877.78**	**74,210,320.24**

③各报告期期末坏账准备计提情况

截至 2023 年 3 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收合并范围内关联方	106,592,335.09	--	--	106,592,335.09	--
应收厂房押金	1,689,584.00	5.00	84,479.20	1,605,104.80	具有减值风险
应收保证金及备用金	449,963.63	5.00	22,498.18	427,465.45	具有减值风险
应收出口退税款	--	--	--	--	--
应收其他款项	457,856.28	5.54	25,352.85	432,503.43	具有减值风险
合 计	**109,189,739.00**	**0.12**	**132,330.23**	**109,057,408.77**	

截至 2023 年 3 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收合并范围内关联方	89,135,380.53	--	--	89,135,380.53	--
应收厂房押金	1,689,584.00	5.00	84,479.20	1,605,104.80	具有减值风险
应收保证金及备用金	333,000.00	5.00	16,650.00	316,350.00	具有减值风险
应收出口退税款	1,444,808.61	--	--	1,444,808.61	--
应收其他款项	479,508.83	6.99	33,540.51	445,968.32	具有减值风险
合 计	**93,082,281.97**	**0.14**	**134,669.71**	**92,947,612.26**	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

截至 2021 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收合并范围内关联方	67,269,959.31	--	--	67,269,959.31	
应收厂房押金	2,033,409.00	5.00	101,670.45	1,931,738.55	具有减值风险
应收保证金及备用金	258,400.00	5.00	12,920.00	245,480.00	具有减值风险
应收出口退税款	4,276,774.95	--	--	4,276,774.95	--
应收其他款项	554,654.76	12.31	68,287.33	486,367.43	具有减值风险
合 计	**74,393,198.02**	**0.25**	**182,877.78**	**74,210,320.24**	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	134,669.71	--	--	134,669.71
2022 年 12 月 31 日余额在本期	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	10,832.59	--	--	10,832.59
本期转回	13172.07	--	--	13172.07
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2023 年 3 月 31 日余额	132,330.23	--	--	132,330.23

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2021年12月31日余额	182,877.78	--	--	182,877.78
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	7,110.75	--	--	7,110.75
本期转回	55,318.82	--	--	55,318.82
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2022 年 12 月 31 日余额	134,669.71	--	--	134,669.71

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020年12月31日余额	188,033.63	--	--	188,033.63

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	21,196.39	--	--	21,196.39
本期转回	26,352.24	--	--	26,352.24
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2021 年 12 月 31 日余额	182,877.78	--	--	182,877.78

⑤各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 3 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
美国邦泽	往来款	23,494,208.18	1 年以内、1 至 3 年、年以上	21.52	--
香港信泽	往来款	22,153,815.70	1 年以内、1 至 3 年、年以上	20.29	--
东莞新泽	往来款	18,395,075.25	1 年以内、1 至 3 年	16.85	--
北流邦泽五金	往来款	16,622,747.76	1 年以内、1 至 2 年	15.22	--
香港吉士达	往来款	9,626,353.47	1 年以内、1 至 3 年、年以上	8.82	--
合　计		**90,292,200.36**	--	**82.69**	--

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
美国邦泽	往来款	22,839,363.46	1 年以内、1 至 3 年	24.54	--
东莞新泽	往来款	18,305,009.12	1 年以内、1 至 2 年	19.67	--
香港信泽	往来款	18,016,480.37	1 年以内、1 至 3 年	19.36	--
北流邦泽五金	往来款	7,603,647.76	1 年以内	8.17	--
香港惠尔尚	往来款	5,637,180.51	1 年以内、1 至 2 年	6.06	--
合　计		**72,401,681.22**		**77.78**	--

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
美国邦泽	往来款	19,061,610.93	1 年以内、1 至 3 年	25.62	--
东莞新泽	往来款	17,951,069.54	1 年以内	24.13	--
东莞新通泽	往来款	16,968,097.08	1 年以内	22.81	--
香港吉士达	往来款	5,438,397.02	1 年以内、1 至 2 年	7.31	--
应收出口退税款	出口退税款	4,276,774.95	1 年以内	5.75	--
合　计		**63,695,949.52**		**85.62**	**--**

4、长期股权投资

项　目	2023.3.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,862,353.54	--	15,862,353.54	15,862,353.54	--	15,862,353.54
对联营企业投资	954,603.18	--	954,603.18	949,350.86	--	949,350.86
合　计	**16,816,956.72**	**--**	**16,816,956.72**	**16,811,704.40**	**--**	**16,811,704.40**

（续上表）

项　目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,296,588.29	--	12,296,588.29
合　计	**12,296,588.29**	**--**	**12,296,588.29**

（1）对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.3.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港惠尔尚	5,632,823.89	--	--	5,632,823.89	--	--
美国邦泽	81,672.00	--	--	81,672.00	--	--
浙江腾杰	3,374,900.00	--	--	3,374,900.00	--	--
香港腾邦	100,000.00	--	--	100,000.00	--	--
东莞新通泽	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00	--	--
香港吉士达	107,192.40	--	--	107,192.40	--	--
东莞新泽	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
北流邦泽电器	4,000,000.00	--	--	4,000,000.00	--	--
香港中土	65,765.25	--	--	65,765.25	--	--
合　计	**15,862,353.54**	**--**	**--**	**15,862,353.54**	**--**	**--**

（续上表）

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港惠尔尚	5,632,823.89	--	--	5,632,823.89	--	--
美国邦泽	81,672.00	--	--	81,672.00	--	--
浙江腾杰	3,374,900.00	--	--	3,374,900.00	--	--
香港腾邦	100,000.00	--	--	100,000.00	--	--
东莞新通泽	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00	--	--
香港吉士达	107,192.40	--	--	107,192.40	--	--
东莞新泽	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
北流邦泽电器	500,000.00	3,500,000.00	--	4,000,000.00	--	--
香港中土	--	65,765.25	--	65,765.25	--	--
合　计	**12,296,588.29**	**3,565,765.25**	--	**15,862,353.54**	--	--

（续上表）

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港惠尔尚	5,632,823.89	--	--	5,632,823.89	--	--
美国邦泽	3,374,900.00	--	--	3,374,900.00	--	--
浙江腾杰	1,500,000.00	--	--	1,500,000.00	--	--
香港腾邦	107,192.40	--	--	107,192.40	--	--
东莞新通泽	100,000.00	--	--	100,000.00	--	--
香港吉士达	81,672.00	--	--	81,672.00	--	--
东莞新泽	--	1,000,000.00	--	1,000,000.00	--	--
北流邦泽电器	--	500,000.00	--	500,000.00	--	--
合　计	**10,796,588.29**	**1,500,000.00**	--	**12,296,588.29**	--	--

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动								2023.3.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
广州赛邦办公设备有限公司	949,350.86	--	--	5,252.32	--	--	--	--	--	954,603.18	--

（续上表）

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动								2022.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
广州赛邦办公设备有限公司	--	750,000.00	--	199,350.86	--	--	--	--	--	949,350.86	--

5、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项　目	2023 年 1-3 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,743,168.58	103,147,206.17	598,405,741.21	494,333,588.79
其他业务	8,943,870.44	976,700.41	28,946,283.80	2,567,016.85

（续上表）

项　目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	624,578,058.13	534,966,294.19
其他业务	37,281,036.84	10,056,767.47

6、投资收益

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	5,252.32	199,350.86	--
合　计	**5,252.32**	**199,350.86**	--

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项　目	2023年1-3月	2022年度	2021年度
非流动性资产处置损益	187,275.98	83,726.71	352,777.38
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,500.00	3,236,929.16	3,513,559.60
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	-344,696.40	-3,265,565.39	-3,105,889.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,135.09	-3,309,401.16	-36,428.82
非经常性损益总额	-152,055.51	-3,254,310.68	724,018.51
减：非经常性损益的所得税影响数	-81,264.38	-498,241.70	84,606.22
非经常性损益净额	-70,791.13	-2,756,068.98	639,412.29
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--	--	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-70,791.13	-2,756,068.98	639,412.29

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率%		
	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	13.68	7.44	3.87
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.18	9.43	3.38

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益			稀释每股收益		
	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.39	0.19	0.09			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.40	0.24	0.08			

广东邦泽创科电器股份有限公司

2023 年 8 月 28 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副本）(20-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2011年12月22日

合伙期限　2011年12月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关

2022 年 03 月 10 日

http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-141

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-1-142



姓　名 Full name　陈志芳
性　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1969-09-08
工作单位 Working unit　深圳同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No.　430403198909081024



此件仅限于业务报告使用，复印无效

陈志芳
440300611041
深圳市注册会计师协会

证书编号：440300811041
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 05 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.7.29

2015 年 7 月 20 日

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 刘多奇

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1985-02-07

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 220382198502070614



致同会计师事务所(特殊普通合伙)

此件仅限业务报告使用，复印无效

刘多奇

110101560171

深圳市注册会计师协会

110101560171

证书编号: No. of Certificate

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2014 年 y 12 月 m 31 日 d

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

刘多奇 110101560171

深圳市注册会计师协会

2015 年 y 7 月 m 31 日 d

5

关于广东邦泽创科电器股份有限公司

2021 年度、2022 年度

及 2023 年 1-3 月

重大会计差错更正的

专项鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或登录财政部会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）进行查验。
报告编码：京248PE981RW

目　录

专项鉴证报告	1-2
重大会计差错更正专项说明	1-8

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

关于广东邦泽创科电器股份有限公司 2021 年度、2022 年度 及 2023 年 1-3 月 重大会计差错更正 的专项鉴证报告

致同专字（2024）第 441A010717 号

广东邦泽创科电器股份有限公司全体股东:

我们接受广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称“邦泽创科公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了邦泽创科公司 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 30 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 441A017583 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的邦泽创科公司重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，编制邦泽创科公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是邦泽创科公司管理层的责任。

治理层负责监督 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否

Grant Thornton
致同

发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合 邦泽创科公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由邦泽创科公司编制的重大会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月重大会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解邦泽创科公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供邦泽创科公司披露 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二四年 四月三十日

广东邦泽创科电器股份有限公司

2021年度、2022年度及2023年1-3月

重大会计差错更正专项说明

广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称“本公司”）在开展编制2023年度财务报表过程中，通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司2021年度、2022年度和2023年1-3月的合并财务报表及个别财务报表进行了修改。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下：

一、重大会计差错的原因

公司为保证财务报表列报和披露的真实性、准确性和完整性，对2021年度、2022年度及2023年1-3月财务数据进行梳理，并对疏理过程中发现的财务凭证记载交易事由不准确，相关资产、负债以及损益等列报不规范的相关会计差错事项进行了调整。

这些会计差错主要包括：

1、亚马逊平台结算相关的调整

公司检查2021年度、2022年度及2023年1-3月亚马逊平台结算情况，发现2021年末、2022年末及2023年3月末将亚马逊平台可用资金余额误视为货币虚拟钱包账户，误将截至2021年末、2022年末及2023年3月末亚马逊结算单记录相关未结算的相关货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款等科目视同结算确认处理，现对应调回货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款、应交税费及相关的应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用等。

因上述调整，对2021年度、2022年度及2023年1-3月合并财务报表的调整项目及金额如下：

单位：万元

报表项目	2021年度调整金额	2022年度调整金额	2023年1-3月调整金额
货币资金	-1,217.34	-1,474.78	-1,803.05

报表项目	2021年度调整金额	2022年度调整金额	2023年1-3月调整金额
应收账款	951.47	1,282.94	2,117.09
其他应收款	715.21	733.75	643.89
递延所得税资产	1.27	2.34	3.27
合同负债	--	--	-7.70
应交税费	66.74	-0.35	-0.05
其他应付款	423.70	588.91	1,013.40
未分配利润	-39.84	-44.32	-44.45
信用减值损失(损失以"-"号填列)	-41.11	-5.55	-1.06
所得税费用	-1.27	-1.07	-0.94

2、向加工商销售材料的调整

公司检查2021年度及2022年度向加工商提供加工材料的核算情况，发现2021年度及2022年度将部分加工材料按销售材料进行核算，使2021年度多确认营业收入1,006.50万元、营业成本1,006.50万元，使2022年度多确认营业收入245.11万元、营业成本245.11万元，现对应调回营业收入及营业成本。

3、受托加工客户收入净额法的调整

公司检查2022年度存在受托加工客户的情况，发现2022年度实现受托加工业务销售时，全额确认了销售收入及代采主料的采购成本，使2022年多确认营业收入233.79万元、营业成本233.79万元，现对应调回营业收入及营业成本。

4、财政贴息的调整

公司检查2021年度、2022年度财政贴息的核算情况，发现2021年度、2022年度未将收到的财政贴息冲财务费用，2021年度、2022年度计入其他收益的财政贴息金额分别为37.21万元、25.10万元，现对应将财政贴息金额从其他收益转入财务费用。

5、股权激励的调整

公司检查历年股权激励及股份支付核算情况，发现2018年度及2020年度的股权激励相关的股份支付费用在对应股权激励行权时已完全入账，未考虑股权激励协议约定的隐藏服务期，现对应考虑股权激励协议约定的隐藏服务期，将股份支付费用在整个服务期进行分摊。

因上述股份支付费用的分摊，对2021年度、2022年度及2023年1-3月合并财务报表调整的项目及金额如下：

单位：万元

报表项目	2021年度调整金额	2022年度调整金额	2023年1-3月调整金额
资本公积	61.53	119.45	138.75
盈余公积	-7.62	-13.41	-13.41
未分配利润	-53.91	-106.03	-125.34
销售费用	5.07	3.31	1.10
管理费用	68.76	53.67	17.89
研发费用	2.37	0.93	0.31

6、终止使用权资产处置损益的科目调整

公司检查 2022 年终止使用权资产处置核算情况，发现将处置收益 505.10 万元放入了财务费用，现对应将其金额从财务费用转入资产处置收益。

7、未及时结转固定资产的在建工程余额的调整

公司检查 2021 年末、2022 年末在建工程余额结转固定资产的核算情况，发现 2021 年末、2022 年末在建工程余额中存在未及时结转固定资产的情况，2021 年末、2022 年末分别是 20.02 万、36.58 万，现对应将其金额从在建工程转入固定资产。

二、具体的会计处理

追溯调整相关资产、负债以及损益等科目在财务报表的列报，将资产、负债、损益等科目准确反映在 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的财务报表，该追溯调整影响公司财务报表项目包括其货币资金、应收账款、其他应收款、固定资产、在建工程、递延所得税资产、应交税费、其他应付款、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、其他收益、信用减值损失、所得税费用、资本公积、盈余公积、未分配利润等科目。

三、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月的财务报表项目及金额如下：

（一）对 2021 年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
货币资金	10,009.41	-1,217.34	8,792.07
应收账款	5,073.46	951.47	6,024.92
其他应收款	1,131.01	715.21	1,846.22
流动资产合计	**48,172.20**	**449.33**	**48,621.53**

报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
固定资产	7,022.69	20.02	7,042.71
在建工程	20.02	-20.02	--
递延所得税资产	1,304.58	1.27	1,305.84
非流动资产合计	**22,422.86**	**1.27**	**22,424.13**
资产总计	**70,595.06**	**450.60**	**71,045.66**
应交税费	841.24	66.74	907.97
其他应付款	2,455.49	423.70	2,879.20
流动负债合计	**44,365.40**	**490.44**	**44,855.84**
负债合计	**57,296.54**	**490.44**	**57,786.98**
资本公积	12,671.23	61.53	12,732.76
盈余公积	175.15	-7.62	167.53
未分配利润	1,943.16	-93.75	1,849.41
股东权益合计	**13,298.52**	**-39.84**	**13,258.68**
营业收入	117,987.26	-1,068.92	116,918.34
营业成本	88,934.58	-1,068.92	87,865.66
销售费用	16,356.68	5.07	16,361.76
管理费用	7,226.37	68.76	7,295.12
研发费用	2,840.48	2.37	2,842.85
财务费用	1,119.31	-37.21	1,082.10
其他收益	355.46	-37.21	318.26
信用减值损失(损失以"-"号填列)	42.55	-41.11	1.44
所得税费用	-363.78	-1.27	-365.05
净利润	505.31	-116.04	389.27
归属于母公司股东的净利润(净亏损以"-"号填列)	**505.33**	**-116.04**	**389.29**
销售商品、提供劳务收到的现金	113,846.75	-13,825.72	100,021.03
购买商品、接受劳务支付的现金	79,972.28	401.70	80,373.98
支付其他与经营活动有关的现金	16,725.74	-13,018.17	3,707.56
经营活动产生的现金流量净额	**7,275.79**	**-1,209.24**	**6,066.55**

(二)对2021年度母公司财务报表项目及金额的影响:

单位:万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
固定资产	4,952.18	20.02	4,972.20
在建工程	20.02	-20.02	--
非流动资产合计	**18,878.41**	**0.00**	**18,878.41**
资产总计	**18,878.41**	**0.00**	**63,794.86**
资本公积	12,929.47	61.53	12,991.00
盈余公积	175.15	-7.62	167.53
未分配利润	1,533.62	-53.91	1,479.70

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
股东权益合计	**13,147.34**	**0.00**	**13,147.34**
营业收入	66,185.91	-941.67	65,244.24
营业成本	54,502.31	-941.67	53,560.64
销售费用	1,727.54	5.07	1,732.62
管理费用	5,785.90	68.76	5,854.66
研发费用	2,748.70	2.37	2,751.07
财务费用	576.66	-37.21	539.45
其他收益	355.46	-37.21	318.26
净利润	**696.08**	**-76.20**	**619.88**

（三）对2022年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
货币资金	11,187.09	-1,474.78	9,712.31
应收账款	3,627.78	1,282.94	4,910.72
其他应收款	734.98	733.75	1,468.73
流动资产合计	**32,593.19**	**541.91**	**33,135.10**
固定资产	6,794.96	36.58	6,831.54
在建工程	53.37	-36.58	16.79
递延所得税资产	1,619.03	2.34	1,621.37
非流动资产合计	**16,363.91**	**2.34**	**16,366.25**
资产总计	**48,957.10**	**544.25**	**49,501.35**
应交税费	686.56	-0.35	686.22
其他应付款	1,427.13	588.91	2,016.04
流动负债合计	**26,558.47**	**588.57**	**27,147.04**
负债合计	**34,357.75**	**588.57**	**34,946.32**
资本公积	12,671.12	119.45	12,790.56
盈余公积	479.31	-13.41	465.89
未分配利润	2,666.28	-150.35	2,515.93
股东权益合计	**14,599.35**	**-44.32**	**14,555.03**
营业收入	107,565.75	-473.02	107,092.73
营业成本	76,622.18	-473.02	76,149.17
销售费用	18,398.34	3.31	18,401.65
管理费用	6,681.81	53.67	6,735.47
研发费用	2,302.96	0.93	2,303.89
财务费用	1,499.18	480.01	1,979.19
其他收益	331.71	-25.10	306.62
信用减值损失(损失以"-"号填列)	-102.32	-5.55	-107.87
资产处置收益(损失以"-"号填列)	8.37	505.10	513.48

报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
所得税费用	-75.25	-1.07	-76.32
净利润	1,027.28	-62.39	964.89
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**1,027.28**	**-62.39**	**964.89**
销售商品、提供劳务收到的现金	109,291.40	-23,680.59	85,610.81
购买商品、接受劳务支付的现金	76,437.60	-8,194.03	68,243.57
支付其他与经营活动有关的现金	20,009.69	-15,221.03	4,788.66
经营活动产生的现金流量净额	**9,345.39**	**-265.53**	**9,079.85**

（四）对2022年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
固定资产	4,270.22	36.07	4,306.29
在建工程	36.07	-36.07	0.00
非流动资产合计	**12,603.19**	**0.00**	**12,603.19**
资产总计	**12,603.19**	**0.00**	**44,895.96**
资本公积	12,929.47	119.45	13,048.92
盈余公积	479.31	-13.41	465.89
未分配利润	4,271.00	-106.03	4,164.96
股东权益合计	**16,502.50**	**0.00**	**16,502.50**
营业收入	62,735.20	-178.02	62,557.18
营业成本	49,690.06	-178.02	49,512.04
销售费用	1,225.53	3.31	1,228.85
管理费用	5,462.85	53.67	5,516.52
研发费用	2,212.83	0.93	2,213.77
财务费用	432.34	480.01	912.35
其他收益	324.03	-25.10	298.94
资产处置收益(损失以“-”号填列)	45.20	505.10	550.30
净利润	**3,041.54**	**-57.91**	**2,983.62**

（五）对2023年1-3月合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
货币资金	19,605.46	-1,803.05	17,802.42
应收账款	**5,013.95**	2,117.09	7,131.04
其他应收款	**710.47**	643.89	1,354.36
流动资产合计	**42,375.87**	**957.93**	**43,333.80**
递延所得税资产	1,387.56	3.27	1,390.83
非流动资产合计	**15,790.81**	**3.27**	**15,794.08**
资产总计	**58,166.67**	**961.20**	**59,127.88**

报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
合同负债	676.56	-7.70	668.86
应交税费	869.87	-0.05	869.82
其他应付款	1,317.58	1,013.40	2,330.98
流动负债合计	**33,841.46**	**1,005.65**	**34,847.11**
负债合计	**41,396.41**	**1,005.65**	**42,402.06**
资本公积	12,671.12	138.75	12,809.87
盈余公积	479.31	-13.41	465.89
未分配利润	4,810.09	-169.78	4,640.31
股东权益合计	**16,770.26**	**-44.45**	**16,725.82**
销售费用	5,015.96	1.10	5,017.07
管理费用	1,392.87	17.89	1,410.75
研发费用	336.43	0.31	336.74
信用减值损失(损失以“-”号填列)	92.18	-1.06	91.12
所得税费用	237.42	-0.94	236.48
净利润	2,143.81	-19.43	2,124.38
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	**2,143.81**	**-19.43**	**2,124.38**
销售商品、提供劳务收到的现金	24,558.91	-7,293.93	17,264.98
购买商品、接受劳务支付的现金	13,019.19	-2,775.03	10,244.16
支付其他与经营活动有关的现金	5,064.48	-4,213.74	850.74
经营活动产生的现金流量净额	**4,827.05**	**-305.16**	**4,521.89**
支付其他与投资活动有关的现金	661.56	638.54	1,300.10
投资活动产生的现金流量净额	**-1,095.05**	**-638.54**	**-1,733.59**

（六）对2023年1-3月母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
资本公积	12,929.47	138.75	13,068.22
盈余公积	479.31	-13.41	465.89
未分配利润	5,366.35	-125.34	5,241.01
股东权益合计	**17,549.15**	**0.00**	**17,549.15**
销售费用	228.53	1.10	229.63
管理费用	1,136.83	17.89	1,154.72
研发费用	307.05	0.31	307.36
净利润	**1,095.35**	**-19.30**	**1,076.05**
支付其他与经营活动有关的现金	1,377.36	-30.00	1,347.36
经营活动产生的现金流量净额	**2,503.14**	**30.00**	**2,533.14**
支付其他与投资活动有关的现金	661.56	638.54	1,300.10
投资活动产生的现金流量净额	**-957.13**	**-638.54**	**-1,595.67**

本专项说明业经广东邦泽创科电器股份有限公司董事会于2024年4月30日批准对外报出。

广东邦泽创科电器股份有限公司

2024年4月30日



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副　本）（20-1）



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5430万元

成立日期　2011年12月22日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2023　年　10　月　20　日



国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-157

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：[redacted]会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：[redacted]惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-1-158

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈志芳

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1969-09-08

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 430403196909081024



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此件仅限于业务报告使用，

陈志芳

440300611041

深圳市注册会计师协会

证书编号：440300611041
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 05 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.7.29

2015 年 7 月 30 日

5


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 胡洪斌
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-11-13
工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 430481198811132573
致同会计师事务所(特殊普通合伙)
1129000837747
此件仅用于业务办理使用，复印无效。
胡洪斌
110101561106
深圳市注册会计师协会
110101561106
证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2021 年 06 月 11 日
/y /m /d
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
胡洪斌 110101561106
年 月 日
/y /m /d

关于广东邦泽创科电器股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正的专项鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”在中国注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24TGXZXM8Z

目　录

专项鉴证报告　1-3

重大会计差错更正专项说明　1-8

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

关于广东邦泽创科电器股份有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正的专项鉴证报告

致同专字（2024）第 441A021176 号

广东邦泽创科电器股份有限公司全体股东：

我们接受广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称“邦泽创科公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了邦泽创科公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2023 年 8 月 28 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2023）第 441A026560 号）；根据中国注册会计师执业准则对邦泽创科公司编制的 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月重大会计差错更正专项说明执行了鉴证，并于 2024 年 4 月 30 日出具了无保留结论的专项鉴证报告（报告文号：致同专字（2024）第 441A010717 号）；根据中国注册会计师执业准则审计了邦泽创科公司 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 30 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 441A017583 号）。

在执行上述审计和鉴证工作的基础上，我们对后附的邦泽创科公司重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，编制邦泽创科公司2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是邦泽创科公司管理层的责任。

治理层负责监督2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合邦泽创科公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由邦泽创科公司编制的重大会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解邦泽创科公司2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表、邦泽创科对外披露的2024年1-6月（含2023年1-6月利润表）财务报表一并阅读。

Grant Thornton
致同

本专项报告仅供邦泽创科公司披露2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。其中邦泽创科对外披露的2023年1-6月和2024年1-6月财务报表未经审计，我们仅对重大会计差错更正事项执行鉴证，鉴证结论不应推广至财务报表整体。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二四年十二月十六日

广东邦泽创科电器股份有限公司

2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月

重大会计差错更正专项说明

广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称“本公司”）通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月的合并财务报表及个别财务报表进行了修改。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下:

一、重大会计差错的原因

本公司为保证财务报表列报和披露的真实性、准确性和完整性，对2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月因执行新租赁准则相关的使用权资产、租赁负债等科目核算不准确，导致相关资产、负债、权益以及损益等列报不规范的相关会计差错事项进行了调整。

这些与执行租赁准则相关的会计差错具体包括:

1、母公司新租赁准则首次执行日使用权资产初始确认相关的调整

公司检查新租赁准则核算情况，发现母公司在新租赁准则首次执行日对有关厂房租赁的使用权资产进行初始确认时，误将预提租金余额视同预付租金余额的抵减项，冲减使用权资产初始确认金额680.84万元，导致2021年期初及后续使用权资产相关核算不准确，现对应调整使用权资产、递延所得税资产、盈余公积、未分配利润、营业成本、管理费用、研发费用、资产处置收益、所得税费用报表项目的金额。

2、越南子公司有关厂房等租赁事项的相关的调整

公司检查新租赁准则核算情况，发现越南子公司—越南邦泽电子有限公司在新租赁准则首次执行日及后续租赁有关厂房等租赁核算时，确认租赁付款额的现值使用的折现率不恰当、每期的租金不准确，导致2021年期初及后续使用权资产、租赁负债等相关核算不准确，现对应调整使用权资产、递延

所得税资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债、未分配利润、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、所得税费用报表项目的金额。

上述调整对公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年 1-6 月合并财务报表的调整项目及金额如下：

单位：万元

报表项目	2021 年度调整金额	2022 年度调整金额	2023 年 1-3 月调整金额	2023 年 1-6 月调整金额	2023 年度调整金额	2024 年 1-6 月调整金额
使用权资产	668.67	408.38	397.37	386.35	364.05	-43.02
递延所得税资产	-97.74	-51.36	-50.57	-34.17	-45.48	-53.44
一年内到期的非流动负债	10.36	68.58	73.90	111.27	48.65	-238.62
租赁负债	9.39	-11.97	-22.64	12.73	-0.01	-156.13
盈余公积	-3.40	-25.58	-25.58	-25.58	-27.94	-27.94
未分配利润	554.58	325.99	321.11	253.76	297.87	326.24
营业成本	15.78	17.45	5.50	10.99	21.99	13.99
销售费用	0.08	0.10	0.03	0.05	0.10	0.08
管理费用	31.89	38.56	5.17	10.34	20.61	10.79
研发费用	1.60	1.49	0.32	0.64	1.28	1.15
财务费用	-17.43	21.06	-5.35	67.39	-7.62	-62.33
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-218.49				
所得税费用	-4.38	-46.39	-0.79	-17.19	-5.88	7.96

二、具体的会计处理

追溯调整相关资产、负债、权益以及损益等科目在财务报表的列报，将资产、负债、权益以及损益等科目准确反映在 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表，该追溯调整影响公司财务报表项目包括使用权资产、递延所得税资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债、盈余公积、未分配利润、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、资产处置收益、所得税费用。

三、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表项目及金额如下：

（一）对2021年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	12,694.09	668.67	13,362.76
递延所得税资产	1,305.84	-97.74	1,208.10
非流动资产合计	**22,424.13**	**570.93**	**22,995.05**
资产总计	**71,045.66**	**570.93**	**71,616.59**
一年内到期的非流动负债	1,007.64	10.36	1,017.99
流动负债合计	**44,855.84**	**10.36**	**44,866.20**
租赁负债	12,666.48	9.39	12,675.87
非流动负债合计	**12,931.14**	**9.39**	**12,940.53**
负债合计	**57,786.98**	**19.75**	**57,806.73**
盈余公积	167.53	-3.40	164.13
未分配利润	1,849.41	554.58	2,403.99
股东权益合计	**13,258.68**	**551.18**	**13,809.86**
营业成本	87,865.66	15.78	87,881.44
销售费用	16,361.76	0.08	16,361.83
管理费用	7,295.12	31.89	7,327.01
研发费用	2,842.85	1.60	2,844.45
财务费用	1,082.10	-17.43	1,064.67
所得税费用	-365.05	-4.38	-369.43
净利润	**389.27**	**-27.54**	**361.73**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**389.29**	**-27.54**	**361.75**

（二）对2021年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	10,586.72	640.79	11,227.50
递延所得税资产	857.74	-96.12	761.62
非流动资产合计	**18,878.41**	**544.67**	**19,423.08**
资产总计	**63,794.86**	**544.67**	**64,339.53**
盈余公积	167.53	-3.40	164.13
未分配利润	1,479.70	548.07	2,027.78
股东权益合计	**13,147.34**	**544.67**	**13,692.01**
营业成本	53,560.64	8.87	53,569.51
管理费用	5,854.66	29.83	5,884.49
研发费用	2,751.07	1.35	2,752.42
所得税费用	-178.11	-6.01	-184.12
净利润	**619.88**	**-34.04**	**585.84**

（三）对2022年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	6,973.55	408.38	7,381.93
递延所得税资产	1,621.37	-51.36	1,570.01
非流动资产合计	**16,366.25**	**357.02**	**16,723.27**
资产总计	**49,501.35**	**357.02**	**49,858.38**
一年内到期的非流动负债	753.23	68.58	821.80
流动负债合计	**27,147.04**	**68.58**	**27,215.62**
租赁负债	7,107.94	-11.97	7,095.98
非流动负债合计	**7,799.28**	**-11.97**	**7,787.31**
负债合计	**34,946.32**	**56.61**	**35,002.93**
盈余公积	465.89	-25.58	440.32
未分配利润	2,515.93	325.99	2,841.92
股东权益合计	**14,555.03**	**300.41**	**14,855.45**
营业成本	76,149.17	17.45	76,166.62
销售费用	18,401.65	0.10	18,401.75
管理费用	6,735.47	38.56	6,774.03
研发费用	2,303.89	1.49	2,305.39
财务费用	1,979.19	21.06	2,000.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	513.48	-218.49	294.99
所得税费用	-76.32	-46.39	-122.70
净利润	**964.89**	**-250.76**	**714.12**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**964.89**	**-250.76**	**714.12**

（四）对2022年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	5,155.72	379.93	5,535.65
递延所得税资产	762.53	-56.99	705.54
非流动资产合计	**12,603.19**	**322.94**	**12,926.13**
资产总计	**44,895.96**	**322.94**	**45,218.91**
盈余公积	465.89	-25.58	440.32
未分配利润	4,164.96	348.52	4,513.48
股东权益合计	**16,502.50**	**322.94**	**16,825.44**
营业成本	49,512.04	8.78	49,520.81
管理费用	5,516.52	32.40	5,548.92
研发费用	2,213.77	1.19	2,214.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	550.30	-218.49	331.81

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
所得税费用	96.61	-39.13	57.48
净利润	**2,983.62**	**-221.73**	**2,761.89**

（五）对 2023 年 1-3 月合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	6,733.13	397.37	7,130.50
递延所得税资产	1,390.83	-50.57	1,340.26
非流动资产合计	**15,794.08**	**346.79**	**16,140.87**
资产总计	**59,127.88**	**346.79**	**59,474.67**
一年内到期的非流动负债	802.40	73.90	876.30
流动负债合计	**34,847.11**	**73.90**	**34,921.01**
租赁负债	6,871.75	-22.64	6,849.11
非流动负债合计	**7,554.95**	**-22.64**	**7,532.31**
负债合计	**42,402.06**	**51.26**	**42,453.32**
盈余公积	465.89	-25.58	440.32
未分配利润	4,640.31	321.11	4,961.42
股东权益合计	**16,725.82**	**295.54**	**17,021.35**
营业成本	16,624.22	5.50	16,629.72
销售费用	5,017.07	0.03	5,017.09
管理费用	1,410.75	5.17	1,415.93
研发费用	336.74	0.32	337.06
财务费用	359.11	-5.35	353.76
所得税费用	236.48	-0.79	235.70
净利润	**2,124.38**	**-4.88**	**2,119.50**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**2,124.38**	**-4.88**	**2,119.50**

（六）对 2023 年 1-3 月母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	5,061.41	372.98	5,434.39
递延所得税资产	621.50	-55.95	565.55
非流动资产合计	**12,071.42**	**317.03**	**12,388.45**
资产总计	**52,154.20**	**317.03**	**52,471.24**
盈余公积	465.89	-25.58	440.32
未分配利润	5,241.01	342.61	5,583.62
股东权益合计	**17,549.15**	**317.03**	**17,866.19**
营业成本	10,412.39	3.54	10,415.93
管理费用	1,154.72	3.17	1,157.89

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
研发费用	307.36	0.24	307.60
所得税费用	142.21	-1.04	141.17
净利润	**1,076.05**	**-5.91**	**1,070.14**

（七）对2023年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	5,980.74	364.05	6,344.79
递延所得税资产	1,193.32	-45.48	1,147.85
非流动资产合计	**17,157.52**	**318.58**	**17,476.09**
资产总计	**61,990.22**	**318.58**	**62,308.80**
一年内到期的非流动负债	694.13	48.65	742.79
流动负债合计	**30,088.51**	**48.65**	**30,137.16**
租赁负债	6,258.32	-0.01	6,258.31
非流动负债合计	**6,965.60**	**-0.01**	**6,965.59**
负债合计	**37,054.11**	**48.64**	**37,102.76**
盈余公积	750.07	-27.94	722.13
未分配利润	13,024.48	297.87	13,322.35
股东权益合计	**24,936.11**	**269.93**	**25,206.04**
营业成本	70,612.41	21.99	70,634.40
销售费用	22,361.53	0.10	22,361.63
管理费用	6,119.27	20.61	6,139.88
研发费用	2,712.18	1.28	2,713.47
财务费用	1,649.02	-7.62	1,641.40
所得税费用	1,185.89	-5.88	1,180.01
净利润	**10,792.72**	**-30.48**	**10,762.24**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**10,792.72**	**-30.48**	**10,762.24**

（八）对2023年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	4,815.20	352.13	5,167.33
递延所得税资产	590.49	-52.82	537.67
非流动资产合计	**11,176.64**	**299.31**	**11,475.95**
资产总计	**47,215.98**	**299.31**	**47,515.29**
盈余公积	750.07	-27.94	722.13
未分配利润	6,722.57	327.25	7,049.82
股东权益合计	**18,892.56**	**299.31**	**19,191.87**
营业成本	37,025.96	14.18	37,040.13

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
管理费用	4,787.47	12.66	4,800.13
研发费用	1,947.98	0.96	1,948.94
所得税费用	177.01	-4.17	172.84
净利润	**2,841.79**	**-23.63**	**2,818.16**

（九）对2023年1-6月合并利润表项目及金额的影响（**调整重述前为未审数据**）：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前(未审数据)	调整金额	调整重述后(未审数据)
营业成本	32,640.65	10.99	32,651.64
销售费用	9,839.83	0.05	9,839.88
管理费用	2,908.81	10.34	2,919.15
研发费用	794.75	0.64	795.40
财务费用	-3.89	67.39	63.49
所得税费用	319.62	-17.19	302.44
净利润	**3,751.28**	**-72.23**	**3,679.06**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**3,751.28**	**-72.23**	**3,679.06**

（十）对2023年1-6月母公司利润表项目及金额的影响（**调整重述前为未审数据**）：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前(未审数据)	调整金额	调整重述后(未审数据)
营业成本	17,967.00	7.09	17,974.09
管理费用	2,331.48	6.33	2,337.81
研发费用	729.88	0.48	730.36
所得税费用	127.59	-2.08	125.50
净利润	**1,329.01**	**-11.81**	**1,317.19**

（十一）对2024年1-6月合并财务报表项目及金额的影响（**调整重述前为未审数据**）：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	8,123.34	-43.02	8,080.33
递延所得税资产	1,238.64	-53.44	1,185.20
非流动资产合计	**22,032.17**	**-96.45**	**21,935.72**
资产总计	**73,727.94**	**-96.45**	**73,631.49**
一年内到期的非流动负债	973.66	-238.62	735.04

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
流动负债合计	**32,993.63**	**-238.62**	**32,755.01**
租赁负债	8,208.23	-156.13	8,052.10
非流动负债合计	**8,754.66**	**-156.13**	**8,598.53**
负债合计	**41,748.29**	**-394.75**	**41,353.54**
盈余公积	750.07	-27.94	722.13
未分配利润	19,974.88	326.24	20,301.12
股东权益合计	**31,979.65**	**298.30**	**32,277.95**
营业成本	42,226.68	13.99	42,240.67
销售费用	13,757.29	0.08	13,757.37
管理费用	3,994.21	10.79	4,005.00
研发费用	1,787.30	1.15	1,788.45
财务费用	-177.90	-62.33	-240.24
所得税费用	1,139.62	7.96	1,147.58
净利润	**6,995.40**	**28.37**	**7,023.77**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**6,995.40**	**28.37**	**7,023.77**

（十二）对 2024 年 1-6 月母公司财务报表项目及金额的影响（调整重述前为未审数据）：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前(未审数据)	调整金额	调整重述后(未审数据)
使用权资产	4,625.13	338.23	4,963.36
递延所得税资产	199.25	-50.73	148.52
非流动资产合计	**10,449.39**	**287.50**	**10,736.89**
资产总计	**52,546.44**	**287.50**	**52,833.94**
盈余公积	750.07	-27.94	722.13
未分配利润	11,789.69	315.44	12,105.12
股东权益合计	**24,052.81**	**287.50**	**24,340.31**
营业成本	19,762.13	7.09	19,769.21
管理费用	2,938.17	5.90	2,944.07
研发费用	1,313.34	0.91	1,314.26
所得税费用	734.47	-2.08	732.39
净利润	**5,112.11**	**-11.81**	**5,100.30**

本专项说明业经广东邦泽创科电器股份有限公司董事会于 2024 年 12 月 16 日批准对外报出。

广东邦泽创科电器股份有限公司

2024 年 12 月 16 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副 本）(20-1)

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5535万元

成立日期　2011年12月22日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024年10月19日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-174

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-1-175



姓　名 Full name　陈志芳

性　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1969-09-08

工作单位 Working unit　致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No.　430403196909081024



此件仅限于业务报告使用，

陈志芳

440300611041

深圳市注册会计师协会

证书编号：440300611041
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 05 月 13 日
Date of Issuance　/y　/m　/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.7.29

2015 年 7 月 30 日
/y　/m　/d

5


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 胡洪斌
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-11-13
工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 430481198811132573
致同会计师事务所(特殊普通合伙)
1429000837747
此件仅用于业务办理使用，复印无效。
胡洪斌
110101561106
深圳市注册会计师协会
110101561106
证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2021 年 06 月 11 日
/y /m /d
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
胡洪斌 110101561106
年 月 日
/y /m /d

广东邦泽创科电器股份有限公司

二〇二三年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

本码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25FVEFN4Z2

目　录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-105

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2024）第 441A017583 号

广东邦泽创科电器股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称邦泽创科公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了邦泽创科公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于邦泽创科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

邦泽创科公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括邦泽创科公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

邦泽创科公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估邦泽创科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算邦泽创科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督邦泽创科公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

Grant Thornton
致同

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对邦泽创科公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致邦泽创科公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就邦泽创科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二四年四月三十日

合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	97,332,186.77	40,022,488.30	97,123,110.43	63,205,207.67
交易性金融资产	五、2	3,679,712.00	3,679,712.00	4,475,642.83	4,475,642.83
应收票据	五、3	194,204.94	194,204.94	297,960.00	297,960.00
应收账款	五、4	129,836,371.84	150,516,354.57	49,107,157.54	117,211,956.17
应收款项融资					
预付款项	五、5	2,459,261.60	160,568.27	2,074,531.44	310,409.58
其他应收款	五、6	18,812,763.00	123,476,729.77	14,687,307.31	92,947,612.26
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	180,876,682.17	40,953,866.07	146,403,823.70	44,275,685.98
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	15,135,847.87	1,389,510.53	17,181,479.97	203,242.14
流动资产合计		448,327,030.19	360,393,434.45	331,351,013.22	322,927,716.63
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	1,078,190.90	16,874,779.19	949,350.86	16,811,704.40
其他权益工具投资	五、10	47,150.40	47,150.40	500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、11	67,037,477.83	36,132,940.58	68,315,379.09	43,062,919.37
在建工程	五、12	249,048.44		167,949.82	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、13	59,807,421.33	48,152,019.92	69,735,490.65	51,557,192.80
无形资产	五、14	27,881,056.85	2,478,115.85	2,692,950.52	2,692,950.52
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、15	2,099,921.34	1,186,419.70	4,475,782.66	3,700,781.39
递延所得税资产	五、16	11,933,227.69	5,904,944.85	16,213,663.98	7,625,270.82
其他非流动资产	五、17	1,441,690.94	989,986.57	611,954.72	81,100.65
非流动资产合计		171,575,185.72	111,766,357.06	163,662,522.30	126,031,919.95
资产总计		619,902,215.91	472,159,791.51	495,013,535.52	448,959,636.58

合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

项　目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、19	71,279,926.87	61,239,418.98	41,867,770.20	41,867,770.20
交易性金融负债	五、20	611,601.47	611,601.47	55,466,015.38	55,065,231.45
应付票据	五、21	12,376,459.37	22,416,812.28	5,985,442.37	5,985,442.37
应付账款	五、22	149,952,223.28	95,008,894.09	111,521,696.49	84,090,947.49
预收款项					
合同负债	五、23	5,414,199.95	13,273,718.13	6,341,162.69	7,304,494.13
应付职工薪酬	五、24	20,209,210.08	15,002,769.00	15,368,008.05	13,169,333.25
应交税费	五、25	13,261,822.01	4,129,273.12	6,862,162.76	5,301,470.32
其他应付款	五、26	20,800,438.50	12,928,073.97	20,160,408.34	9,147,916.26
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	6,941,308.69	2,742,064.03	7,532,286.87	2,636,383.20
其他流动负债	五、28	37,913.92	30,388.26	365,456.79	359,701.71
流动负债合计		300,885,104.14	227,383,013.33	271,470,409.94	224,928,690.38
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、29	62,583,210.50	52,869,342.65	71,079,444.15	56,005,931.41
长期应付款					
预计负债	五、30	6,350,763.85	2,259,762.00	6,173,100.95	2,259,762.00
递延收益					
递延所得税负债	五、16	722,068.49	722,068.49	740,257.78	740,257.78
其他非流动负债					
非流动负债合计		69,656,042.84	55,851,173.14	77,992,802.88	59,005,951.19
负债合计		370,541,146.98	283,234,186.47	349,463,212.82	283,934,641.57
股本	五、31	50,000,000.00	50,000,000.00	54,415,385.00	54,415,385.00
资本公积	五、32	62,236,359.09	64,819,915.03	127,905,617.55	130,489,173.49
减：库存股	五、33			70,663,776.41	70,663,776.41
其他综合收益	五、34	-620,765.31	-620,765.31	4,074,858.90	4,475,642.83
专项储备					
盈余公积	五、35	7,500,724.86	7,500,724.86	4,658,936.34	4,658,936.34
未分配利润	五、36	130,244,750.29	67,225,730.46	25,159,301.32	41,649,633.76
归属于母公司股东权益合计		249,361,068.93	188,925,605.04	145,550,322.70	165,024,995.01
少数股东权益					
股东（或所有者）权益合计		249,361,068.93	188,925,605.04	145,550,322.70	165,024,995.01
负债和股东（或所有者）权益总计		619,902,215.91	472,159,791.51	495,013,535.52	448,959,636.58

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	**五、37**	1,168,138,581.97	493,446,761.90	1,070,927,305.85	625,571,777.63
减：营业成本	五、37	706,124,134.98	370,259,555.22	761,491,680.02	495,120,358.26
税金及附加	五、38	4,169,909.28	3,762,670.92	2,508,729.49	2,417,019.68
销售费用	五、39	223,615,316.28	12,500,253.77	184,016,486.38	12,288,479.13
管理费用	五、40	61,192,681.48	47,874,736.21	67,354,714.65	55,165,196.69
研发费用	五、41	27,121,845.28	19,479,762.03	23,038,932.59	22,137,677.71
财务费用	五、42	16,490,205.42	9,104,686.13	19,791,905.80	9,123,481.23
其中：利息费用		6,188,568.62	5,436,127.62	10,879,601.03	9,645,454.69
利息收入		2,432,427.40	1,652,422.68	763,128.21	617,502.15
加：其他收益	五、43	991,742.64	990,079.07	3,066,150.03	2,989,359.82
投资收益(损失以"-"号填列)	五、44	-2,293,987.69	559,289.61	199,350.86	199,350.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		128,840.04	128,840.04	199,350.86	199,350.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以"-"号填列)					
净敞口套期收益(损失以"-"号填列)					
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	五、45	-62,196.20	-62,196.20	-3,265,565.39	-3,265,565.39
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五、46	639,571.66	921,413.04	-1,078,683.35	-432,802.18
资产减值损失(损失以"-"号填列)	五、47	-6,698,649.34	-2,454,547.92	-4,585,793.70	-576,095.18
资产处置收益(损失以"-"号填列)	五、48	32,038.46	32,038.46	5,134,771.71	5,503,012.79
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		122,033,008.78	30,451,173.68	12,195,087.08	33,736,825.65
加：营业外收入	五、49	154,067.92	14,309.48	225,756.96	207,954.45
减：营业外支出	五、50	2,400,960.62	277,533.82	3,535,158.12	3,142,470.06
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		119,786,116.08	30,187,949.34	8,885,685.92	30,802,310.04
减：所得税费用	五、51	11,858,878.59	1,770,064.12	-763,176.48	966,090.47
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		107,927,237.49	28,417,885.22	9,648,862.40	29,836,219.57
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		107,927,237.49	28,417,885.22	9,648,862.40	29,836,219.57
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		107,927,237.49	28,417,885.22	9,648,862.40	29,836,219.57
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		-4,695,624.21	-5,096,408.14	3,468,458.90	3,869,242.83
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,695,624.21	-5,096,408.14	3,468,458.90	3,869,242.83
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-384,922.16	-384,922.16		
1、其他权益工具投资公允价值变动		-384,922.16	-384,922.16		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-4,310,702.05	-4,711,485.98	3,468,458.90	3,869,242.83
1、现金流量套期储备		-4,310,702.05	-4,711,485.98	3,468,458.90	3,869,242.83
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		103,231,613.28	23,321,477.08	13,117,321.30	33,705,462.40
归属于母公司股东的综合收益总额		103,231,613.28	23,321,477.08	13,117,321.30	33,705,462.40
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		2.10		0.18	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		740,111,257.49	451,620,693.31	856,108,053.42	703,329,687.04
收到的税费返还		60,763,949.06	14,047,265.33	72,666,141.61	39,566,521.74
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	9,222,159.95	58,077,323.31	15,916,423.66	25,359,582.77
经营活动现金流入小计		810,097,366.50	523,745,281.95	944,690,618.69	768,255,791.55
购买商品、接受劳务支付的现金		538,568,987.47	326,206,744.20	682,435,717.22	542,409,876.48
支付给职工以及为职工支付的现金		119,421,330.45	84,222,606.31	117,555,383.47	99,414,662.23
支付的各项税费		9,096,332.75	4,452,240.47	6,014,352.75	2,826,460.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	50,385,044.66	67,806,051.21	47,886,616.00	39,892,425.29
经营活动现金流出小计		717,471,695.33	482,687,642.19	853,892,069.44	684,543,424.37
经营活动产生的现金流量净额		**92,625,671.17**	**41,057,639.76**	**90,798,549.25**	**83,712,367.18**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				34,488.40	34,488.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、53	496,214.82	496,214.82		
投资活动现金流入小计		496,214.82	496,214.82	34,488.40	34,488.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,479,190.90	12,706,960.97	21,760,160.32	9,945,496.38
投资支付的现金				750,000.00	4,315,765.25
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、53	10,032,625.59	7,211,986.01		
投资活动现金流出小计		49,511,816.49	19,918,946.98	22,510,160.32	14,261,261.63
投资活动产生的现金流量净额		**-49,015,601.67**	**-19,422,732.16**	**-22,475,671.92**	**-14,226,773.23**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		109,297,288.90	99,256,781.01	112,076,471.94	102,269,855.97
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		109,297,288.90	99,256,781.01	112,076,471.94	102,269,855.97
偿还债务支付的现金		79,906,046.14	79,906,046.14	133,729,022.34	123,922,406.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,985,264.99	2,985,264.99	26,938,839.78	26,585,418.69
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	74,807,384.89	66,607,359.64	16,635,101.78	11,261,909.88
筹资活动现金流出小计		157,698,696.02	149,498,670.77	177,302,963.90	161,769,734.94
筹资活动产生的现金流量净额		-48,401,407.12	-50,241,889.76	-65,226,491.96	-59,499,878.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-837,041.54**	**-199,241.27**	**5,779,703.81**	**357,897.39**
五、现金及现金等价物净增加额		**-5,628,379.16**	**-28,806,223.43**	**8,876,089.18**	**10,343,612.37**
加：期初现金及现金等价物余额		95,013,110.43	61,095,207.67	86,137,021.25	50,751,595.30
六、期末现金及现金等价物余额		**89,384,731.27**	**32,288,984.24**	**95,013,110.43**	**61,095,207.67**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	54,415,385.00	127,905,617.55	70,663,776.41	4,074,858.90		4,658,936.34	25,159,301.32		145,550,322.70
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	54,415,385.00	127,905,617.55	70,663,776.41	4,074,858.90		4,658,936.34	25,159,301.32		145,550,322.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-4,415,385.00	-65,669,258.46	-70,663,776.41	-4,695,624.21		2,841,788.52	105,085,448.97		103,810,746.23
（一）综合收益总额				-4,695,624.21			107,927,237.49		103,231,613.28
（二）股东投入和减少资本	-4,415,385.00	-65,669,258.46	-70,663,776.41						579,132.95
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额		579,132.95							579,132.95
3. 其他	-4,415,385.00	-66,248,391.41	-70,663,776.41						
（三）利润分配						2,841,788.52	-2,841,788.52		
1. 提取盈余公积						2,841,788.52	-2,841,788.52		
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	50,000,000.00	62,236,359.09		-620,765.31		7,500,724.86	130,244,750.29		249,361,068.93

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2022年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	54,415,385.00	126,712,279.98	69,930,823.00	606,400.00		1,751,515.05	19,431,571.75	-1,115.95	132,985,212.83
加：会计政策变更									
前期差错更正		615,320.57				-76,200.66	-937,510.88		-398,390.97
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	54,415,385.00	127,327,600.55	69,930,823.00	606,400.00		1,675,314.39	18,494,060.87	-1,115.95	132,586,821.86
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		578,017.00	732,953.41	3,468,458.90		2,983,621.95	6,665,240.45	1,115.95	12,963,500.84
（一）综合收益总额				3,468,458.90			9,648,862.40		13,117,321.30
（二）股东投入和减少资本		578,017.00	732,953.41					1,115.95	-153,820.46
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额		579,132.95							579,132.95
3. 其他		-1,115.95	732,953.41					1,115.95	-732,953.41
（三）利润分配						2,983,621.95	-2,983,621.95		
1. 提取盈余公积						2,983,621.95	-2,983,621.95		
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	54,415,385.00	127,905,617.55	70,663,776.41	4,074,858.90		4,658,936.34	25,159,301.32		145,550,322.70

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**54,415,385.00**	**130,489,173.49**	**70,663,776.41**	**4,475,642.83**		**4,658,936.34**	**41,649,633.76**	**165,024,995.01**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	54,415,385.00	130,489,173.49	70,663,776.41	4,475,642.83		4,658,936.34	41,649,633.76	165,024,995.01
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-4,415,385.00	-65,669,258.46	-70,663,776.41	-5,096,408.14		2,841,788.52	25,576,096.70	23,900,610.03
（一）综合收益总额				-5,096,408.14			28,417,885.22	23,321,477.08
（二）股东投入和减少资本	-4,415,385.00	-65,669,258.46	-70,663,776.41					579,132.95
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		579,132.95						579,132.95
3. 其他	-4,415,385.00	-66,248,391.41	-70,663,776.41					
（三）利润分配						2,841,788.52	-2,841,788.52	
1. 提取盈余公积						2,841,788.52	-2,841,788.52	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	50,000,000.00	64,819,915.03		-620,765.31		7,500,724.86	67,225,730.46	188,925,605.04

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**54,415,385.00**	**129,294,719.97**	**69,930,823.00**	**606,400.00**		**1,751,515.05**	**15,336,156.05**	**131,473,353.07**
加：会计政策变更								
前期差错更正		615,320.57				-76,200.66	-539,119.91	
其他								
二、本年年初余额	54,415,385.00	129,910,040.54	69,930,823.00	606,400.00		1,675,314.39	14,797,036.14	131,473,353.07
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		579,132.95	732,953.41	3,869,242.83		2,983,621.95	26,852,597.62	33,551,641.94
（一）综合收益总额				3,869,242.83			29,836,219.57	33,705,462.40
（二）股东投入和减少资本		579,132.95	732,953.41					-153,820.46
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		579,132.95						579,132.95
3. 其他			732,953.41					-732,953.41
（三）利润分配						2,983,621.95	-2,983,621.95	
1. 提取盈余公积						2,983,621.95	-2,983,621.95	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	54,415,385.00	130,489,173.49	70,663,776.41	4,475,642.83		4,658,936.34	41,649,633.76	165,024,995.01

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

4-1-2-13

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东邦泽创科电器股份有限公司(以下简称"本公司"或"公司")是一家在广东省注册的股份有限公司，本公司股票已于 2024 年 1 月 11 日在股转系统挂牌，证券代码为 874249。本公司总部位于广东省东莞市厚街镇伦品涌工业区路 11 号。公司股本：5,000.0000 万元，统一社会信用代码：91441900771869898H。

本公司前身为东莞市邦泽电子有限公司，是由李霁、张勇、李征、陈赤共同出资设立的有限责任公司，于 2005 年 3 月 1 日取得东莞市工商行政管理局颁发的注册号为 4419002336937 的《企业法人营业执照》，公司设立时的注册资本为 200 万元，业经东莞市中联会计师事务所有限公司审验，并出具中联会验字【2005】第 071 号《验资报告》。设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李霁	82.00	41.00
张勇	70.00	35.00
李征	28.00	14.00
陈赤	20.00	10.00
合 计	**200.00**	**100.00**

根据 2009 年 10 月 12 日公司股东会决议：1、同意李霁将占公司注册资本 41%共计 82 万元的出资以 82 万人民币的价格转让给徐宁，同意双方签订的股权转让合同；2、同意张勇将占公司注册资本 5%共计 10 万元的出资以 10 万人民币的价格转让给王勇，同意双方签订的股权转让合同；3、同意张勇将占公司注册资本 5%共计 10 万元的出资以 10 万元人民币的价格转让给胡斌杰，同意双方签订股权的转让合同；4、同意李征将占公司注册资本 2%共计 4 万元的出资以 4 万元人民币价格转让给尹治春，同意双方签订的股权转让合同；5、同意李征将占公司注册资本 2%共计 4 万元的出资以 4 万元人民币价格转让给胥军，同意双方签订的股权转让合同；6、同意李征将占公司注册资本 1%共计 2 万元的出资以 2 万元人民币价格转让给王勇，同意双方签订的股权转让合同；7、同意免去李霁法定代表人职务，选举张勇为新任法定代表人；8、同意经理产生方式变更为:由股东会选举产生，并选举尹治春担任；9、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2009 年 10 月 21 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
徐宁	82.00	41.00
张勇	50.00	25.00
陈赤	20.00	10.00
李征	18.00	9.00

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
王勇	12.00	6.00
胡斌杰	10.00	5.00
尹治春	4.00	2.00
胥军	4.00	2.00
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2011 年 12 月 9 日公司股东会决议：1、同意李征将占公司注册资本 3%共计 6 万元的出资以 6 万人民币的价格转让给吴荣颂，同意双方签订的股权转让合同；2、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2011 年 12 月 19 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
徐宁	82.00	41.00
张勇	50.00	25.00
陈赤	20.00	10.00
李征	12.00	6.00
王勇	12.00	6.00
胡斌杰	10.00	5.00
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	4.00	2.00
胥军	4.00	2.00
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2013 年 12 月 16 日公司股东会决议：1、同意李征将占公司注册资本 6%共计 12 万元的出资以 12 万人民币的价格转让给曹萍，同意双方签订的股权转让合同；2、同意胡斌杰将占公司注册资本 1.8%共计 3.6 万元的出资以 3.6 万人民币的价格转让给刘文涛，同意双方签订的股权转让合同；3、同意胡斌杰将占公司注册资本 2.7%共计 5.4 万元的出资以 5.4 万人民币的价格转让给曹萍，同意双方签订的股权转让合同；4、同意胥军将占公司注册资本 2%共计 4 万元的出资以 4 万人民币的价格转让给曹萍，同意双方签订的股权转让合同；5、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2014 年 1 月 08 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
徐宁	82.00	41.00
张勇	50.00	25.00
曹萍	21.40	10.70
陈赤	20.00	10.00
王勇	12.00	6.00
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	4.00	2.00

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
刘文涛	3.60	1.80
胡斌杰	1.00	0.50
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2014 年 09 月 01 日股东会决议：1、同意胡斌杰将占公司注册资本 0.5%共计 1 万元的出资以 1 万人民币的价格转让给陈赤，同意双方签订的股权转让合同；2、同意王勇将占公司注册资本 6%共计 12 万元的出资以 12 万人民币的价格转让给吴志坤，同意双方签订的股权转让合同；3、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2014 年 10 月 14 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
徐宁	82.00	41.00
张勇	50.00	25.00
曹萍	21.40	10.70
陈赤	21.00	10.50
吴志坤	12.00	6.00
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	4.00	2.00
刘文涛	3.60	1.80
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2016 年 01 月 03 日公司股东会决议：1、同意徐宁将占公司注册资本 24.6%共计 49.2 万元的出资以 49.2 万人民币的价格转让给陈赤，同意双方签订的股权转让协议；2、同意徐宁将占公司注册资本 1.40%共计 2.8 万元的出资以 2.8 万人民币的价格转让给胡斌杰，同意双方签订的股权转让协议；3、同意吴志坤将占公司注册资本 0.01%共计 0.02 万元的出资以 0.02 万人民币的价格转让给张勇，同意双方签订的股权转让协议；4、同意曹萍将占公司注册资本 4.64%共计 9.28 万元的出资以 9.28 万人民币的价格转让给胥军，同意双方签订的股权转让协议；5、同意曹萍将占公司注册资本 2.3%共计 4.6 万元的出资以 4.6 万人民币的价格转让给胡斌杰，同意双方签订的股权转让协议；6、同意曹萍将占公司注册资本 0.27%共计 0.54 万元的出资以 0.54 万人民币的价格转让给刘文涛，同意双方签订的股权转让协议；7、同意曹萍将占公司注册资本 0.52%共计 1.04 万元的出资以 1.04 万人民币的价格转让给尹治春，同意双方签订的股权转让协议；8、同意曹萍将占公司注册资本 2.41%共计 4.28 万元的出资以 4.28 万人民币的价格转让给张勇，同意双方签订的股权转让协议；9、同意曹萍将占公司注册资本 0.83%共计 1.66 万元的出资以 1.66 万人民币的价格转让给邓龙武，同意双方签订的股权转让协议；10、同意重新订立章程，废止原章程。并于 2016 年 1 月 25 日完成工商更变。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	70.20	35.10
徐宁	30.00	15.00
张勇	54.30	27.15
吴志坤	11.98	5.99
胥军	9.28	4.64
胡斌杰	7.40	3.70
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	5.04	2.52
刘文涛	4.14	2.07
邓龙武	1.66	0.83
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2017 年 12 月 18 日公司股东会决议：1、同意张勇将占公司注册资本 2.96%共 5.92 万元的出资转让给东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）；2、同意胥军将占公司注册资本 4.64%共 9.28 万元的出资转让给东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）；3、同意胡斌杰将占公司注册资本 2.7%共 5.4 万元的出资转让给东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）；4、同意胡斌杰将占公司注册资本 1%共 2 万元的出资转让给东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）。并于 2017 年 12 月 26 日完成工商变更。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	70.20	35.10
徐宁	30.00	15.00
张勇	48.38	24.19
吴志坤	11.98	5.99
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	5.04	2.52
刘文涛	4.14	2.07
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	20.60	10.30
邓龙武	3.66	1.83
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2018 年 5 月 10 日公司股权转让协议：同意东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）将占公司注册资本 2%共 4 万元的出资转让给东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	70.20	35.10
徐宁	30.00	15.00
张勇	48.38	24.19

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
吴志坤	11.98	5.99
吴荣颂	6.00	3.00
尹治春	5.04	2.52
刘文涛	4.14	2.07
邓龙武	3.66	1.83
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	16.60	8.30
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	4.00	2.00
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2018 年 6 月 28 日公司股东会决议：同意公司增加注册资本 800 万元，增资后公司注册资本为 1000 万元。并于 2018 年 7 月 30 日完成工商变更，增资后公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
张勇	241.90	24.19
陈赤	351.00	35.10
徐宁	150.00	15.00
尹治春	25.20	2.52
吴荣颂	30.00	3.00
刘文涛	20.70	2.07
吴志坤	59.90	5.99
邓龙武	18.30	1.83
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	83.00	8.30
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	20.00	2.00
合计	**1,000.00**	**100.00**

根据 2019 年 1 月 16 日公司股东会决议：1、同意邓龙武将占公司注册资本 1%共 10 万元的出资转让给陈赤；2、同意邓龙武将占公司注册资本 0.33%共 3.3 万元的出资转让给尹治春。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
张勇	241.90	24.19
陈赤	361.00	36.10
徐宁	150.00	15.00
尹治春	28.50	2.85
吴荣颂	30.00	3.00
刘文涛	20.70	2.07
吴志坤	59.90	5.99
邓龙武	5.00	0.50

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	83.00	8.30
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	20.00	2.00
合计	**1,000.00**	**100.00**

根据 2020 年 7 月 10 日公司股权转让合同，邓龙武同意将占公司注册资本 0.5%共 5 万元的出资转让给刘文涛。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
张勇	241.90	24.19
陈赤	361.00	36.10
徐宁	150.00	15.00
尹治春	28.50	2.85
吴荣颂	30.00	3.00
刘文涛	25.70	2.57
吴志坤	59.90	5.99
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	83.00	8.30
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	20.00	2.00
合计	**1,000.00**	**100.00**

根据 2020 年 11 月 2 日公司股东会决议，以及发起人协议和修改后章程的规定，东莞市邦泽电子有限公司整体变更为“广东邦泽创科电器股份有限公司”，东莞市邦泽电子有限公司的全体股东以其拥有的东莞市邦泽电子有限公司截至 2020 年 8 月 31 日经审计后的净资产人民币 112,961,704.97 元折合认购股份总数 50,000,000.00 股，每股面值 1 元，折股溢价 62,961,704.97 元计入股份公司资本公积，整体变更后原股东持股比例不变，整体变更后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	1,805.00	36.10
张勇	1,209.50	24.19
徐宁	750.00	15.00
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	415.00	8.30
吴志坤	299.50	5.99
吴荣颂	150.00	3.00
尹治春	142.50	2.85
刘文涛	128.50	2.57
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	100.00	2.00
合　计	**5,000.00**	**100.00**

上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 1 月 20 日出具“致同验字（2021）第 441C000060 号”《验资报告》。

根据公司 2021 年 1 月 15 日召开股东会决议，增加注册资本人民币 4,415,385.00 元，由广东美的智能科技产业投资基金管理中心(有限合伙)认缴出资，占注册资本的 8.11%，出资方式为货币。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	1,805.00	33.17
张勇	1,209.50	22.23
徐宁	750.00	13.78
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	415.00	7.63
吴志坤	299.50	5.50
吴荣颂	150.00	2.76
尹治春	142.50	2.62
刘文涛	128.50	2.36
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	100.00	1.84
广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）	441.54	8.11
合　计	**5,441.54**	**100.00**

上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 2 月 8 日出具“致同验字（2021）第 441C000091 号”《验资报告》。

2023 年 2 月 28 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，审议同意对股东广东美的智能科技产业投资基金管理中心(有限合伙)进行定向减资。2023 年 3 月 1 日，公司在《南方都市报》刊登了减资公告，并通知了债权人。2023 年 4 月 23 日，公司就本次减资事宜办理完毕工商变更手续。此次减资完成后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	1,805.00	36.10
张勇	1,209.50	24.19
徐宁	750.00	15.00
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	415.00	8.30
吴志坤	299.50	5.99
吴荣颂	150.00	3.00
尹治春	142.50	2.85
刘文涛	128.50	2.57
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	100.00	2.00
合　计	**5,000.00**	**100.00**

上述减资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 11 月 06 日出具“致同验字（2023）第 441C000512 号”《验资报告》。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设经营管理部、品质服务中心、人力资源中心、财务中心、各产品事业部、审计等部门。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动：办公电器产品和家用电器产品的研发、生产、销售和全球本地化服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第四次会议于 2024 年 4 月 30 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	简称
1	REESER TECHNOLOGY LIMITED	香港惠尔尚
2	BONSEN ELECTRONICS INC	美国邦泽
3	CÔNG TY TNHH ĐIỆN TỬ BONSEN VIỆT NAM	越南邦泽
4	JUSTAR TECHNOLOGY LIMITED	香港吉士达
5	TEMPUS ELECTRONICS LIMITED	香港腾邦
6	株式会社 NB PLANNING	日本 NB
7	东莞市新通泽贸易有限公司	东莞新通泽
8	RUI PU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港瑞普
9	ZHONG TU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港中土
10	XINZE ELECTRONIC LIMITED	香港信泽
11	CHENGBANG ELECTRONIC LIMITED	香港诚邦
12	浙江腾杰信息科技有限公司	浙江腾杰
13	JIEBANG ELECTRONIC LIMITED	香港结邦
14	HONGYI ELECTRONIC LIMITED	香港泓逸
15	HUANRUI ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港寰睿
16	RUIZE ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港睿泽
17	BONSEN TECHNOLOGY INC	美国科技
18	BONSEN ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY INC	美国环保
19	BONSEN ELECTRICAL APPLIANCES INC	美国电器
20	众邦电子有限公司	新加坡众邦
21	东莞市新泽贸易有限公司	东莞新泽
22	北流市邦泽创科电器有限公司	北流电器
23	北流市邦泽创科五金制品有限公司	北流五金
24	CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ BONSEN VIỆ T NAM	越南科技
25	CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ SÁNG TẠ O BONSEN VIỆ T NAM	越南创科

本期的合并财务报表范围及其变化情况详见"附注七、在其他主体中的权益"。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称"企业会计准则"）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、16 和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%

项 目	重要性标准
	以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单项项目的预算大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或

后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收厂房押金
- 其他应收款组合 2：应收保证金及备用金
- 其他应收款组合 3：应收出口退税
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

- 其他应收款组合 5：应收合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有

不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金

融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公设备	3.00	5.00	31.67
模具及其他设备	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
软件使用权	5-10 年	预计受益年限	按预计使用年限平均摊销	软件使用权
土地使用权	34.33-50 年	合同所载年限	按预计使用年限平均摊销	土地使用权

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的"应付职工薪酬"项目和"长期应付职工薪酬"项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中"重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动"部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

23、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤ 客户已接受该商品或服务。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在"合同资产"或"其他非流动资产"项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在"合同负债"或"其他非流动负债"项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于销售商品。

本公司收入确认的具体方法如下：

销售模式			具体方法
自主品牌/授权品牌业务	线上	直销	国内电商：收到终端客户订单后发货，客户确认收货或系统自动默认确认收货后确认收入。 跨境电商：客户通过电商平台下单付款，电商平台或公司安排物流公司负责将货物配送，公司收到结算单核对无误后确认收入。
		电商平台入仓	公司通过京东自营等电商平台向终端消费者销售商品，根据合同约定的对账时间，收到电商平台的对账单核对无误后确认收入。
	线下	直销	公司在货物已经发出并经客户签收后确认收入。
		经销	经销商销售采用买断方式，已经发货且签收后确认收入。
ODM 业务	国内 ODM		公司在货物已经发出并经客户签收后确认收入。
	国外 ODM		主要采用 FOB（离岸价格）贸易模式，在完成报关、取得提单之后，确认收入。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称"与合同成本有关的资产"）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在"存货"项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在"其他非流动资产"项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在"其他流动资产"项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在"其他非流动资产"项目中列示。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

29、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

① 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。

② 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③ 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

① 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

② 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③ 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④ 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允

价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在

考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称"解释第 16 号"）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2023 年 12 月 31 日）	影响金额
递延所得税资产	1,597,680.64
盈余公积	111,890.80
未分配利润	1,485,789.84

合并利润表项目（2023 年度）	影响金额
所得税费用	-1,597,680.64
净利润	1,597,680.64

合并利润表项目（2023 年度）	影响金额
其中：归属于母公司股东权益	1,597,680.64
少数股东权益	

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2022年12月31日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	14,751,264.43	1,462,399.55	16,213,663.98
盈余公积	4,661,389.57	-2,453.23	4,658,936.34
未分配利润	23,694,448.54	1,464,852.78	25,159,301.32

合并利润表项目（2022年度）	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-787,708.74	24,532.26	-763,176.48
归属于母公司股东的净利润	9,673,394.66	-24,532.26	9,648,862.40

执行上述会计政策对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2021 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目（2021年12月31日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	11,571,489.53	1,486,931.81	13,058,421.34
盈余公积	1,526,621.20	148,693.18	1,675,314.38
未分配利润	17,155,822.25	1,338,238.63	18,494,060.88

合并利润表项目（2021年度）	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-3,184,806.32	-465,675.03	-3,650,481.35
归属于母公司股东的净利润	3,427,206.31	465,675.03	3,892,881.34

执行上述会计政策对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目（2021年1月1日）	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	8,003,603.53	1,021,256.78	9,024,860.31
盈余公积	1,055,431.92	102,125.68	1,157,557.60
未分配利润	15,992,689.93	919,131.10	16,911,821.03

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、9、13、18-25
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、17、20、21.75、25、26.8、29.70、40

子公司企业所得税适用税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
香港惠尔尚	16.50
美国邦泽	26.80
越南邦泽	20.00
香港吉士达	16.50
香港腾邦	16.50
日本NB	40.00
东莞新通泽	20.00
香港瑞普	16.50
香港中土	16.50
香港信泽	16.50
香港诚邦	16.50
浙江腾杰	20.00
香港结邦	16.50
香港泓逸	16.50
香港寰睿	16.50
香港睿泽	16.50
美国科技	29.70
美国环保	29.70
美国电器	21.75
新加坡众邦	17.00
东莞新泽	25.00
北流电器	15.00

纳税主体名称	所得税税率%
北流五金	25.00
越南科技	20.00
越南创科	20.00

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

① 本公司于 2023 年 12 月 28 日取得新的编号为 GR202344015087 的高新技术企业证书，有效期三年；自 2023 年至 2025 年适用 15%的企业所得税税率。

② 本公司之子公司越南邦泽、越南邦泽科技、越南邦泽创科享受越南招商引资政策，从盈利年度起，按两免四减半征收企业所得税。

③根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发[2020]42 号）规定，在规定可以享受企业所得税地方分享部分减免的经济区包括南宁、北海、防城港、钦州、玉林和崇左 6 个设区市所辖行政区域内新注册开办，且符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其取得第一笔主营业务收入所国纳税年度起，免征属于地方分享部分（地方政府分享 40%）的企业所得税 5 年。本公司之子公司北流邦泽电器本期享受此优惠政策。

④根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 8 号）等规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2023 年东莞新通泽、浙江腾杰按此规定享受小微企业优惠政策。

⑤根据《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（2022年第28号）规定，高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税（2012）39号），本公司报告期内享受增值税免抵退的政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	92,022.55	179,001.83
银行存款	82,082,114.93	89,385,568.41
其他货币资金	15,158,049.29	7,558,540.19
合　计	**97,332,186.77**	**97,123,110.43**
其中：存放在境外的款项总额	40,842,594.48	30,784,403.40

（1）期末，本公司抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项情况如下：

2023年12月31日，本公司使用受到限制的货币资金7,732,363.86元，其中300,000.00元系银行存单质押借款保证金，3,601,000.00元系银行承兑汇票保证金，3,617,412.42元系期货存储保证金，213,951.44元系信用卡保证金，暂无法提现。

本期末其他货币资金余额，除上述使用受到限制的货币资金外，系互联网支付平台余额，如连连支付、Paypal、Payoneer、支付宝、财付通等平台账户余额。

本期末，不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（2）本期末，银行存款中含应收利息215,091.64元。

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融资产—远期外汇合约		4,475,642.83
衍生金融资产—期货	3,679,712.00	
合　计	**3,679,712.00**	**4,475,642.83**

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	195,102.41	897.47	194,204.94	300,000.00	2,040.00	297,960.00
合　计	**195,102.41**	**897.47**	**194,204.94**	**300,000.00**	**2,040.00**	**297,960.00**

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
合　计		

（2）按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**195,102.41**	**100.00**	**897.47**	**0.45**	**194,204.94**
其中：					
银行承兑汇票	195,102.41	100.00	897.47	0.45	194,204.94
合　计	**195,102.41**	**100.00**	**897.47**	**0.45**	**194,204.94**

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**300,000.00**	**100.00**	**2,040.00**	**0.68**	**297,960.00**
其中：					
银行承兑汇票	300,000.00	100.00	2,040.00	0.68	297,960.00
合　计	**300,000.00**	**100.00**	**2,040.00**	**0.68**	**297,960.00**

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	195,102.41	897.47	0.45	300,000.00	2,040.00	0.68
合　计	**195,102.41**	**897.47**	**0.45**	**300,000.00**	**2,040.00**	**0.68**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,040.00
本期计提	897.47
本期收回或转回	2,040.00
本期核销	
期末余额	897.47

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	130,654,110.23	50,760,329.04
1 至 2 年	186,372.99	284,469.28
2 至 3 年	305,802.87	520,455.47
3 年以上	2,315.12	
小　计	**131,148,601.21**	**51,565,253.79**
减：坏账准备	1,312,229.37	2,458,096.25
合　计	**129,836,371.84**	**49,107,157.54**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**131,148,601.21**	**100.00**	**1,312,229.37**	**1.00**	**129,836,371.84**
其中：					
应收客户	131,148,601.21	100.00	1,312,229.37	1.00	129,836,371.84
合　计	**131,148,601.21**	**100.00**	**1,312,229.37**	**1.00**	**129,836,371.84**

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	165,878.50	0.32	165,878.50	100.00	
按组合计提坏账准备	**51,399,375.29**	**99.68**	**2,292,217.75**	**4.46**	**49,107,157.54**
其中：					
应收客户	51,399,375.29	99.68	2,292,217.75	4.46	49,107,157.54
合 计	**51,565,253.79**	**100.00**	**2,458,096.25**	**4.77**	**49,107,157.54**

期末，无单项计提坏账准备。

名 称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
南宁市赛盟数字设备有限公司	165,878.50	165,878.50	100.00	预计无法收回
合 计	**165,878.50**	**165,878.50**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：应收客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	129,638,157.48	588,071.88	0.45	46,737,066.81	319,051.22	0.68
逾期 30 天以内	599,390.45	44,604.71	7.44	2,498,992.96	319,989.08	12.80
逾期 30 至 90 天	415,832.36	184,425.44	44.35	925,827.14	489,894.67	52.91
逾期 90 至 365 天	729.94	636.36	87.18	582,207.63	508,002.03	87.25
逾期 1 至 2 年	186,372.99	186,372.99	100.00	363,703.78	363,703.78	100.00
逾期 2 年以上	308,117.99	308,117.99	100.00	291,576.97	291,576.97	100.00
合 计	**131,148,601.21**	**1,312,229.37**	**1.00**	**51,399,375.29**	**2,292,217.75**	**4.46**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,458,096.25
本期计提	1,138,732.10
本期收回或转回	1,992,458.63
本期核销	292,140.35
期末余额	**1,312,229.37**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	292,140.35

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
Amazon.Com, Inc.	39,431,133.12		39,431,133.12	30.07	184,195.53
Amazon.Com, Inc.（电商）	18,868,956.86		18,868,956.86	14.39	85,594.42
Walmart Inc.	20,796,453.11		20,796,453.11	15.86	94,338.04
Office Depot, Inc.	17,289,242.75		17,289,242.75	13.18	126,832.88
Staples, Inc.	8,010,686.99		8,010,686.99	6.11	36,338.53
合　计	**104,396,472.83**		**104,396,472.83**	**79.61**	**527,299.40**

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	2,426,938.97	98.69	1,985,795.31	95.72
1 年以上	32,322.63	1.31	88,736.13	4.28
合　计	**2,459,261.60**	**100.00**	**2,074,531.44**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

期末，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
北京世纪卓越快递服务有限公司	1,399,911.74	56.92
重庆市京东海嘉电子商务有限公司	310,924.14	12.64
Regional Express Ltd	181,075.84	7.36
珠海市科力通电器有限公司	118,936.48	4.84
赛文思营销咨询（深圳）有限公司	63,958.55	2.60
合　计	**2,074,806.75**	**84.36**

6、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,812,763.00	14,687,307.31
合　计	**18,812,763.00**	**14,687,307.31**

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,215,279.36	12,012,522.11
1 至 2 年	290,778.13	103,821.34
2 至 3 年	102,003.94	1,352,836.40
3 年以上	3,013,192.13	1,811,320.62
小　计	**19,621,253.56**	**15,280,500.47**
减：坏账准备	808,490.56	593,193.16
合　计	**18,812,763.00**	**14,687,307.31**

② 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
厂房押金	3,431,315.08	171,565.75	3,259,749.33	3,073,900.81	153,695.05	2,920,205.76
保证金及备用金	11,162,054.74	558,102.74	10,603,952.00	8,030,802.74	401,540.13	7,629,262.61
出口退税	3,819,970.34		3,819,970.34	2,934,729.31		2,934,729.31
其他	1,207,913.40	78,822.07	1,129,091.33	1,241,067.61	37,957.98	1,203,109.63
合　计	**19,621,253.56**	**808,490.56**	**18,812,763.00**	**15,280,500.47**	**593,193.16**	**14,687,307.31**

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收厂房押金	3,431,315.08	5.00	171,565.75	3,259,749.33	具有减值风险

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
应收保证金及备用金	11,162,054.74	5.00	558,102.74	10,603,952.00	具有减值风险
应收出口退税款	3,819,970.34			3,819,970.34	
应收其他款项	1,207,913.40	6.53	78,822.07	1,129,091.33	具有减值风险
合　计	**19,621,253.56**	**4.12**	**808,490.56**	**18,812,763.00**	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收厂房押金	3,073,900.81	5.00	153,695.05	2,920,205.76	具有减值风险
应收保证金及备用金	8,030,802.74	5.00	401,540.13	7,629,262.61	具有减值风险
应收出口退税款	2,934,729.31			2,934,729.31	
应收其他款项	1,241,067.61	3.06	37,957.98	1,203,109.63	具有减值风险
合　计	**15,280,500.47**	**3.88**	**593,193.16**	**14,687,307.31**	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	593,193.16			593,193.16
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	605,178.22			605,178.22
本期转回	389,880.82			389,880.82

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	**808,490.56**			**808,490.56**

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Amazon.Com,Inc.（电商）	押金及保证金等	10,843,274.77	1 年以内	55.26	522,605.60
应收出口退税款	出口退税款	3,819,970.34	1 年以内	19.47	
东莞市厚街镇三屯股份经济合作社	厂房押金	1,689,584.00	3 年以上	8.61	84,479.20
CÔng Ty Tnhh Edv	厂房押金	1,393,860.96	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	7.10	69,693.05
广西铜州产业投资有限公司	厂房押金	358,384.64	1 年以内	1.83	17,919.23
合　计		**18,105,074.71**		**92.27**	**694,697.08**

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,558,334.67	740,545.08	19,817,789.59	21,578,164.66	659,103.30	20,919,061.36
在产品	9,506,421.39	338,679.92	9,167,741.47	8,079,310.90	352,200.50	7,727,110.40
库存商品	136,170,401.44	5,313,288.65	130,857,112.79	101,743,122.19	4,946,718.44	96,796,403.75
周转材料	188,495.00	6,815.28	181,679.72	64,210.56	2,660.73	61,549.83
委托加工物资	3,842,923.19	96,649.02	3,746,274.17	5,565,521.39	222,352.85	5,343,168.54
发出商品	17,395,252.33	289,167.90	17,106,084.43	15,702,355.96	145,826.14	15,556,529.82
合　计	**187,661,828.02**	**6,785,145.85**	**180,876,682.17**	**152,732,685.66**	**6,328,861.96**	**146,403,823.70**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	659,103.30	514,991.03		433,549.25		740,545.08
在产品	352,200.50	294,990.91		308,511.49		338,679.92
库存商品	4,946,718.44	5,497,117.53		5,130,547.32		5,313,288.65
周转材料	2,660.73	5,732.95		1,578.40		6,815.28
委托加工物资	222,352.85	96,649.02		222,352.85		96,649.02
发出商品	145,826.14	289,167.90		145,826.14		289,167.90
合　计	**6,328,861.96**	**6,698,649.34**		**6,242,365.45**		**6,785,145.85**

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
在产品	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转
周转材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
委托加工物资	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	7,517,462.31	11,579,450.17
待认证进项税额	2,906,652.66	2,481,658.14
预缴所得税	1,877,624.59	394,112.19
应收退货成本	2,834,108.31	2,726,259.47
合　计	**15,135,847.87**	**17,181,479.97**

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动									期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
广州赛邦办公设备有限公司	949,350.86				128,840.04						1,078,190.90	
合　计	**949,350.86**				**128,840.04**						**1,078,190.90**	

10、其他权益工具投资

项　目	期末余额	上年年末余额
投资广东省丽泽智能科技有限公司项目	47,150.40	500,000.00
合　计	**47,150.40**	**500,000.00**

由于投资广东省丽泽智能科技有限公司项目是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

11、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	67,037,477.83	68,315,379.09
固定资产清理		
合　计	**67,037,477.83**	**68,315,379.09**

（1）固定资产

① 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具及其他设备	合　计
一、账面原值:						
1.期初余额	5,867,423.21	40,714,873.11	2,144,323.91	5,639,124.01	81,119,173.69	135,484,917.93
2.本期增加金额		6,878,975.54	605,437.60	33,944.26	8,776,831.24	16,295,188.64
（1）购置		6,878,975.54	605,437.60	33,944.26	7,725,683.20	15,244,040.60
（2）在建工程转入					1,051,148.04	1,051,148.04
3.本期减少金额		156,371.72	5,769.38	52,306.83	2,137,017.71	2,351,465.64
（1）处置或报废		156,371.72	5,769.38	52,306.83	2,137,017.71	2,351,465.64
4.期末余额	5,867,423.21	47,437,476.93	2,743,992.13	5,620,761.44	87,758,987.22	149,428,640.93
二、累计折旧						
1.期初余额	1,834,792.38	12,660,624.29	1,504,999.44	4,157,928.82	47,011,193.91	67,169,538.84
2.本期增加金额	278,702.64	3,536,157.94	246,779.28	1,061,685.36	12,232,761.63	17,356,086.85
（1）计提	278,702.64	3,536,157.94	246,779.28	1,061,685.36	12,232,761.63	17,356,086.85
3.本期减少金额		138,217.40	5,241.94	47,292.67	1,943,710.58	2,134,462.59
（1）处置或报废		138,217.40	5,241.94	47,292.67	1,943,710.58	2,134,462.59
4.期末余额	2,113,495.02	16,058,564.83	1,746,536.78	5,172,321.51	57,300,244.96	82,391,163.10
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具及其他设备	合　计
四、账面价值						
1.期末账面价值	3,753,928.19	31,378,912.10	997,455.35	448,439.93	30,458,742.26	67,037,477.83
2.期初账面价值	4,032,630.83	28,054,248.82	639,324.47	1,481,195.19	34,107,979.78	68,315,379.09

固定资产抵押情况详见附注五、18 所有权或使用受到限制的资产。

② 暂时闲置的固定资产情况

期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

12、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	249,048.44	167,949.82
合　计	**249,048.44**	**167,949.82**

（1）在建工程

① 在建工程明细

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备				167,949.82		167,949.82
越南工程投入	249,048.44		249,048.44			
合　计	**249,048.44**		**249,048.44**	**167,949.82**		**167,949.82**

13、使用权资产

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.期初余额	86,417,373.51
2.本期增加金额	785,248.46
3.本期减少金额	1,166,034.42
（1）租赁负债调整	1,166,034.42
4. 期末余额	86,036,587.55
二、累计折旧	
1.期初余额	16,681,882.86
2.本期增加金额	9,547,283.36
（1）计提	9,547,283.36
3.本期减少金额	
4. 期末余额	26,229,166.22

项　目	房屋及建筑物
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	59,807,421.33
2. 期初账面价值	69,735,490.65

本公司本期确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用 11.75 万元。

14、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额		4,446,032.11	4,446,032.11
2.本期增加金额	25,651,989.44	363,486.70	26,015,476.14
（1）购置	25,651,989.44	363,486.70	26,015,476.14
3.本期减少金额			
4.期末余额	25,651,989.44	4,809,518.81	30,461,508.25
二、累计摊销			
1. 期初余额		1,753,081.59	1,753,081.59
2.本期增加金额	249,048.44	578,321.37	827,369.81
（1）计提	249,048.44	578,321.37	827,369.81
3.本期减少金额			
4. 期末余额	249,048.44	2,331,402.96	2,580,451.40
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	25,402,941.00	2,478,115.85	27,881,056.85
2. 期初账面价值		2,692,950.52	2,692,950.52

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
越南科技土地	14,390,828.64	正在办理过程中
越南创科土地	11,012,112.36	正在办理过程中
合　计	**25,402,941.00**	

15、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修工程	3,410,511.91	715,549.58	2,270,244.60		1,855,816.89
消防及其他工程	1,065,270.75		821,166.30		244,104.45
合　计	**4,475,782.66**	**715,549.58**	**3,091,410.90**		**2,099,921.34**

16、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	6,364,869.09	1,075,910.36	6,909,017.05	1,198,840.00
股权回购义务公允价值变动			6,371,455.04	955,718.26
租赁负债	69,524,519.19	11,540,479.76	78,611,731.02	13,361,285.92
内部交易未实现利润	25,943,016.52	4,275,503.57	12,999,576.28	2,305,216.83
可抵扣亏损	28,698,530.86	4,577,241.36	62,810,810.67	9,952,525.05
预计负债-转租违约义务	2,259,762.00	338,964.30	2,259,762.00	338,964.30
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	452,849.60	67,927.44		
小　计	**133,243,547.26**	**21,876,026.79**	**169,962,352.06**	**28,112,550.36**
递延所得税负债：				
期货公允价值变动	720,860.00	108,129.00		
使用权资产	59,807,421.33	9,942,799.10	69,735,490.65	11,898,886.38
固定资产折旧	4,015,988.31	602,398.24	4,935,051.84	740,257.78
期权公允价值变动	76,941.68	11,541.25		
小　计	**64,621,211.32**	**10,664,867.59**	**74,670,542.49**	**12,639,144.16**

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	9,942,799.10	11,933,227.69	11,898,886.38	16,213,663.98
递延所得税负债	9,942,799.10	722,068.49	11,898,886.38	740,257.78

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,772,898.95	2,483,933.14
可抵扣亏损	35,793,832.22	64,925,229.49
合　计	**38,566,731.17**	**67,409,162.63**

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
2022年	——		
2023年			
2024年			
2025年			
2026年	4,302,356.75	7,577,351.15	
2027年	85,209.82	1,372,078.44	
2028年			
永续	31,406,265.65	55,975,799.90	境外子公司亏损
合　计	**35,793,832.22**	**64,925,229.49**	

17、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋装修、设备款	1,070,540.54		1,070,540.54	611,954.72		611,954.72
预付其他款	371,150.40		371,150.40			
合　计	**1,441,690.94**		**1,441,690.94**	**611,954.72**		**611,954.72**

18、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,732,363.86	7,732,363.86	票据及借款等保证金	票据及借款等保证金
固定资产	5,867,423.21	3,753,928.19	抵押借款	抵押借款
合　计	**13,599,787.07**	**11,486,292.05**		

续:

项　目	期初 账面余额	期初 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,110,000.00	2,110,000.00	票据及借款等保证金	票据及借款等保证金
固定资产	5,867,423.21	4,032,630.83	抵押借款	抵押借款
合　计	**7,977,423.21**	**6,142,630.83**		

19、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
质押借款	2,000,000.00	15,000,000.00
抵押借款	30,000,000.00	
保证借款	39,212,395.43	26,821,152.67
应付利息	67,531.44	46,617.53
合　计	**71,279,926.87**	**41,867,770.20**

资产抵押情况详见附注五、18 所有权或使用受到限制的资产。

20、交易性金融负债

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债				
其中:				
远期外汇合约	400,783.93	235,843.15	400,783.93	235,843.15
股权回购义务	55,065,231.45	656,491.4	55,721,722.85	
外汇期权合约		452,700.00	76,941.68	375,758.32
合　计	**55,466,015.38**	**1,345,034.55**	**56,199,448.46**	**611,601.47**

21、应付票据

种　类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	10,630,156.87	5,985,442.37
信用证	1,746,302.50	
合　计	**12,376,459.37**	**5,985,442.37**

22、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
货款	145,964,339.13	110,294,235.71
工程及设备款	3,049,324.73	756,779.14
其他	938,559.42	470,681.64
合　计	**149,952,223.28**	**111,521,696.49**

期末，不存在账龄超过1年的重要应付账款。

23、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
货款	5,414,199.95	6,341,162.69
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合　计	**5,414,199.95**	**6,341,162.69**

无账龄超过1年的重要合同负债。

24、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,208,836.94	119,212,023.21	114,213,978.55	20,206,881.60
离职后福利-设定提存计划	159,171.11	6,168,620.04	6,325,462.67	2,328.48
辞退福利		397,940.67	397,940.67	
合　计	**15,368,008.05**	**125,778,583.92**	**120,937,381.89**	**20,209,210.08**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,111,632.32	112,322,397.67	107,275,851.56	20,158,178.43
职工福利费		3,519,654.96	3,519,654.96	
社会保险费	4,943.16	1,703,348.26	1,704,440.50	3,850.92
其中：1. 医疗保险费	4,943.16	1,331,466.71	1,332,614.35	3,795.52
2. 工伤保险费		175,856.81	175,840.99	15.82
3. 生育保险费		196,024.74	195,985.16	39.58
住房公积金	57,650.32	768,316.00	825,966.32	
工会经费和职工教育经费	34,611.14	898,306.32	888,065.21	44,852.25
合　计	**15,208,836.94**	**119,212,023.21**	**114,213,978.55**	**20,206,881.60**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	159,171.11	6,168,620.04	6,325,462.67	2,328.48
其中：基本养老保险费	159,171.11	5,888,589.74	6,045,938.83	1,822.02
失业保险费		280,030.30	279,523.84	506.46
合　计	**159,171.11**	**6,168,620.04**	**6,325,462.67**	**2,328.48**

25、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	4,205,332.46	5,772,524.67
企业所得税	7,077,956.42	688,529.21
城市维护建设税	758,883.70	80,418.46
教育费附加	454,844.36	48,251.07
地方教育费附加	303,229.54	32,167.40
印花税	141,000.46	82,299.91
个人所得税	320,575.07	157,972.04
合　计	**13,261,822.01**	**6,862,162.76**

26、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	20,800,438.50	20,160,408.34
合　计	**20,800,438.50**	**20,160,408.34**

（1）其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
质保金、押金	1,560,624.05	1,560,446.90
预提运费	4,436,461.79	4,045,613.56
应付亚马逊平台费用	8,602,891.26	6,213,595.63
其他费用	6,200,461.40	8,340,752.25
合　计	**20,800,438.50**	**20,160,408.34**

期末，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

27、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	6,941,308.69	7,532,286.87
合　计	**6,941,308.69**	**7,532,286.87**

28、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
已背书或贴现但尚未终止确认票据		300,000.00
待转销项税额	37,913.92	65,456.79
合　计	**37,913.92**	**365,456.79**

29、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
经营租赁应付款	69,524,519.19	78,611,731.02
减：一年内到期的租赁负债	6,941,308.69	7,532,286.87
合　计	**62,583,210.50**	**71,079,444.15**

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 380.63 万元，计入财务费用-利息支出中。

30、预计负债

项　目	期末余额	上年年末余额	形成原因
应付退货款	4,091,001.85	3,913,338.95	预计退货
预计转租违约义务	2,259,762.00	2,259,762.00	转租厂房
合　计	**6,350,763.85**	**6,173,100.95**	

31、股本（单位：万股）

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	**5,441.5385**				**-441.5385**	**-441.5385**	**5,000.0000**

本期减资事项说明：

2023 年 2 月 28 日公司与广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）及其股东签订定向减资协议，公司以减资方式回购广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）持有的公司注册资本 441.5385 万元。公司于 2023 年 4 月 23 日办理减资工商登记、2023 年 4 月 28 日支付减资款。上述减资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 11 月 06 日出具“致同验字（2023）第 441C000512 号”《验资报告》。

32、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	124,842,764.03		66,248,391.41	58,594,372.62
其他资本公积	3,062,853.52	579,132.95		3,641,986.47
合　计	**127,905,617.55**	**579,132.95**	**66,248,391.41**	**62,236,359.09**

（1）资本公积变动的原因、依据

2023 年 2 月 28 日公司与广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）及其股东签订定向减资协议，公司以减资方式回购广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）持有的公司注册资本 441.5385 万元，公司予以终止对其持有股权的回购义务，结转出相应的库存股及股本金额，差额冲减资本公积 6,624.84 万元。

本期资本公积增加 57.91 万元，系公司 2018 年、2020 年股份支付在限售期内分摊导致。

33、库存股

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
70,663,776.41		70,663,776.41	

本期库存股减少，系公司与广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）及其股东签订定向减资协议，公司以减资方式回购广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）持有的公司注册资本 441.5385 万元，公司予以终止对其持有股权的回购义务，结转出相应的库存股金额 7,066.38 万元。

34、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	期初余额（1）	本期发生额		期末余额（4）=（1）+（2）-（3）
		税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动		-384,922.16		-384,922.16
二、将重分类进损益的其他综合收益				
现金流量套期储备	4,074,858.90	-4,310,702.05		-235,843.15
其他综合收益合计	**4,074,858.90**	**-4,695,624.21**		**-620,765.31**

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	本期发生额				
	本期所得税前发生额（1）	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	-384,922.16				-384,922.16
二、将重分类进损益的其他综合收益					
现金流量套期储备	-235,843.15	4,074,858.90			-4,310,702.05
其他综合收益合计	**-620,765.31**	**4,074,858.90**			**-4,695,624.21**

35、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,658,936.34	2,841,788.52		7,500,724.86
合　计	**4,658,936.34**	**2,841,788.52**		**7,500,724.86**

36、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	25,159,301.32	19,431,571.75	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		**-937,510.88**	
调整后 期初未分配利润	25,159,301.32	18,494,060.87	
加：本期归属于母公司股东的净利润	107,927,237.49	9,648,862.40	
减：提取法定盈余公积	2,841,788.52	2,983,621.95	10%
期末未分配利润	130,244,750.29	25,159,301.32	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	1,461,288.38	387,528.92	

由于将 2021 年末亚马逊电商平台可用资金账户余额视为金融货币账户余额计入其他货币资金余额，且结转相关应收款项金额等，对其前期会计差错进行更正，转回此相关的其他货币资金确认及应收款项的终止金额，并调整相关的信用减值损失及递延所得税费用等，导致 2022 年初未分配利润减少 39.84 万元。

由于对 2018 年、2020 年股权支付费用在行权时确认，未在约定的限售期进行分摊，对其前期差错进行更正，重新在限售期内进行分摊，导致 2022 年初未分配利润减少 53.91 万元万元。

前期差错更正对期初未分配利润的影响参见附注十四、1。

37、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,159,781,708.99	700,737,856.55	1,069,047,197.86	760,773,014.37
其他业务	8,356,872.98	5,386,278.43	1,880,107.99	718,665.65
合　计	**1,168,138,581.97**	**706,124,134.98**	**1,070,927,305.85**	**761,491,680.02**

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
办公电器	**780,498,043.03**	**453,523,964.24**	**690,175,256.79**	**478,733,285.23**
其中：碎纸机	684,515,819.03	392,057,767.43	585,927,144.08	400,161,958.40
过胶机	47,657,963.25	33,048,040.93	68,325,200.42	52,408,281.65
其他	48,324,260.75	28,418,155.88	35,922,912.29	26,163,045.18
厨房小家电及耗材	**376,833,447.86**	**245,676,983.64**	**373,770,047.23**	**276,659,699.35**
其中：真空包装机	176,028,895.45	109,881,766.93	190,957,494.36	142,963,330.28
真空包装袋	94,804,339.86	67,890,028.22	64,245,757.07	49,048,140.02
手持搅拌器	82,419,871.66	52,338,269.09	22,811,051.84	17,879,972.92
其他	23,580,340.89	15,566,919.40	95,755,743.96	66,768,256.13
其他设备	**2,450,218.10**	**1,536,908.67**	**5,101,893.84**	**5,380,029.79**
小　计	**1,159,781,708.99**	**700,737,856.55**	**1,069,047,197.86**	**760,773,014.37**
其他业务:				
销售材料	2,596,579.31	875,947.80	1,601,729.28	267,902.70
租赁收入	5,465,482.35	4,510,330.63	278,378.71	450,762.95
品牌授权收入	294,811.32			
小　计	**8,356,872.98**	**5,386,278.43**	**1,880,107.99**	**718,665.65**
合　计	**1,168,138,581.97**	**706,124,134.98**	**1,070,927,305.85**	**761,491,680.02**

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	41,404,171.31	27,259,322.56	49,828,043.22	33,309,573.91
境外	1,118,377,537.68	673,478,533.99	1,019,219,154.64	727,463,440.46
其中：北美洲	612,650,764.38	354,447,838.13	522,573,051.96	354,919,718.01
大洋洲	857,628.86	483,499.27	1,089,223.75	644,540.47

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
非洲	1,767,351.68	1,046,213.26	1,284,198.38	899,509.95
南美洲	197,703.43	113,944.01	473,290.45	272,148.17
欧洲	435,130,836.34	277,443,551.49	433,749,354.78	331,580,734.10
亚洲	67,773,252.99	39,943,487.83	60,050,035.32	39,146,789.76
小　计	**1,159,781,708.99**	**700,737,856.55**	**1,069,047,197.86**	**760,773,014.37**

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

	本期发生额					
	碎纸机	过胶机	真空包装机	真空包装袋	其他	合计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	684,515,819.03	47,657,963.25	176,028,895.45	94,804,339.86	156,774,691.40	1,159,781,708.99
在某一时段确认						
其他业务收入					8,356,872.98	8,356,872.98
其中：销售材料收入					2,596,579.31	2,596,579.31
租赁收入					5,465,482.35	5,465,482.35
品牌授权收入					294,811.32	294,811.32
合　计	**684,515,819.03**	**47,657,963.25**	**176,028,895.45**	**94,804,339.86**	**165,131,564.38**	**1,168,138,581.97**

38、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,879,419.88	1,090,136.17
教育费附加	1,121,051.81	652,500.19
地方教育费附加	747,368.78	435,000.15
印花税	415,694.04	277,913.06
其他	6,374.77	53,179.92
合　计	**4,169,909.28**	**2,508,729.49**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
平台佣金及服务费等	114,656,260.26	89,937,950.07
广告费及业务宣传费	60,943,049.78	45,020,967.53
仓储费	15,629,052.05	15,856,125.39
职工薪酬	12,444,625.06	12,361,818.00
物料消耗	15,173,893.20	15,611,890.84

项　目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	2,520,904.67	3,519,729.15
折旧与摊销	146,605.92	193,567.56
股份支付	33,133.45	33,133.45
其他	2,067,791.89	1,481,304.39
合　计	**223,615,316.28**	**184,016,486.38**

40、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,772,277.67	39,385,436.65
折旧及摊销	8,280,878.97	12,041,629.89
中介、咨询、服务费	9,129,135.48	5,794,529.64
房租及水电	787,074.69	1,429,508.57
物料消耗	2,773,264.39	1,741,779.88
差旅费	960,345.95	952,156.27
业务招待费	1,623,838.21	525,224.13
办公费	823,472.60	985,053.15
维修费	1,147,190.08	751,678.52
股份支付	536,658.81	536,658.81
其他	1,358,544.63	3,211,059.14
合　计	**61,192,681.48**	**67,354,714.65**

41、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
人工费	12,694,167.09	11,315,312.07
材料费	12,170,099.22	10,047,717.04
折旧及摊销	917,235.75	1,182,276.45
其他费用	1,340,343.22	493,627.03
合　计	**27,121,845.28**	**23,038,932.59**

42、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	6,188,568.62	10,879,601.03
减：利息资本化		
利息费用	6,188,568.62	10,879,601.03
减：利息收入	2,432,427.40	763,128.21
应收账款贴息及现金折扣	380,197.47	1,282,380.90
汇兑损益	11,559,299.50	7,518,104.77

项　目	本期发生额	上期发生额
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	794,567.23	874,947.31
合　计	**16,490,205.42**	**19,791,905.80**

43、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	953,026.65	2,985,953.16
扣代缴个人所得税手续费返还	38,715.99	80,196.87
合　计	**991,742.64**	**3,066,150.03**

政府补助的具体信息，详见附注五、政府补助。

44、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	128,840.04	199,350.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-98,402.97	
处置衍生金融资产取得的投资收益	-2,324,424.76	
合　计	**-2,293,987.69**	**199,350.86**

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：期货公允价值变动	720,860.00	
交易性金融负债		
其中：股权回购义务公允价值变动	-859,997.88	-3,265,565.39
期权公允价值变动	76,941.68	
合　计	**-62,196.20**	**-3,265,565.39**

46、信用减值损失（损失以"—"号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1.142 53	1,331.27
应收账款坏账损失	853,726.53	-1,235,564.27
其他应收款坏账损失	-215,297.40	155,549.65
合　计	**639,571.66**	**-1,078,683.35**

47、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,698,649.34	-4,585,793.70
合　计	**-6,698,649.34**	**-4,585,793.70**

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	32,038.46	83,726.71
使用权资产处置利得（损失以 “-” 填列）		5,051,045.00
合　计	**32,038.46**	**5,134,771.71**

49、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	154,067.92	225,756.96	154,067.92
合　计	**154,067.92**	**225,756.96**	**154,067.92**

50、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		6,500.00	
非流动资产毁损报废损失	249,041.51		249,041.51
滞纳金	17,298.08	38,897.16	17,298.08
罚款	41,910.16	221,415.41	41,910.16
其他	2,092,710.87	3,268,345.55	2,092,710.87
合　计	**2,400,960.62**	**3,535,158.12**	**2,400,960.62**

2023 年度营业外支出的“其他”发生额 209.27 万元，主要系：A.碎纸机警告标识侵权协商赔偿款 20.00 万美元（人民币 142.25 万元）；B.由于 2022 年业务不及预期，公司 2023 将不需采购订单且已预付的货款作为供应商的补偿款转入营业外支出 65.02 万元。

2022 年度营业外支出的“其他”发生额 326.83 万元，主要系：A.公司在未取得合同约定的原出租方同意，于 2022 年 11 月转租厂房，导致增加转租违约义务费用 225.98 万元；B.碎纸机警告标识侵权赔偿款 10.00 万美元（人民币 72.08 万元）。

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,528,704.15	2,378,093.38
递延所得税费用	4,330,174.44	-3,141,269.86
合　计	**11,858,878.59**	**-763,176.48**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	119,786,116.08	8,885,685.92
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	17,967,917.41	1,332,852.89
某些子公司适用不同税率的影响	3,254,662.58	-4,220,813.19
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-19,326.01	-29,902.63
不可抵扣的成本、费用和损失	200,716.55	456,484.58
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-6,634,036.53	-2,131,696.25
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	666,879.45	7,898,981.86
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,568,800.87	-3,304,109.90
其他	-9,134.00	-764,973.84
所得税费用	11,858,878.59	-763,176.48

52、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,432,427.40	763,128.21
政府补助	1,366,638.65	3,236,929.16
套期工具交割收益	3,765,194.40	1,892,791.00
押金、保证金	81,000.00	3,109,552.83
往来款及其他	1,576,899.50	6,914,022.46
合　计	**9,222,159.95**	**15,916,423.66**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	32,330,943.52	30,562,248.44
套期工具交割损失	13,440,019.00	15,084,372.00
押金、保证金	2,229,949.31	1,810,000.00
其他	2,384,132.83	429,995.56
合　计	**50,385,044.66**	**47,886,616.00**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
期权费用	496,214.82	
合　计	**496,214.82**	

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
期货投资	10,032,625.59	
合　计	**10,032,625.59**	

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	18,882,155.56	16,635,101.78
回购股份对价	55,925,229.33	
合　计	**74,807,384.89**	**16,635,101.78**

53、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	107,927,237.49	9,648,862.40
加：信用减值损失	-639,571.66	1,078,683.35
资产减值损失	6,698,649.34	4,585,793.70
固定资产折旧	16,532,510.15	16,058,570.39
使用权资产折旧	9,547,283.36	12,356,083.50
无形资产摊销	827,369.81	455,536.88
长期待摊费用摊销	3,091,410.90	4,126,445.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-32,038.46	-5,134,771.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	249,041.51	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	62,196.20	3,265,565.39
财务费用（收益以“-”号填列）	6,982,378.09	12,412,957.93
投资损失（收益以“-”号填列）	2,324,424.76	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,280,436.29	-3,155,242.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-18,189.29	740,257.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-41,171,507.81	123,176,533.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-87,699,970.72	31,739,776.70

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	63,664,011.21	-120,556,502.71
经营活动产生的现金流量净额	92,625,671.17	90,798,549.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产	785,248.46	5,434,614.76
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	89,384,731.27	95,013,110.43
减：现金的期初余额	95,013,110.43	86,137,021.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,628,379.16	8,876,089.18

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	89,384,731.27	95,013,110.43
其中：库存现金	92,022.55	179,001.83
可随时用于支付的银行存款	81,867,023.29	89,385,568.41
可随时用于支付的其他货币资金	7,425,685.43	5,448,540.19
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	89,384,731.27	95,013,110.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

54、股东权益变动表项目注释

（1）“三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）之“（二）股东投入和减少资本”之“3. 其他”库存股，系公司回购广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）持有公司股权导致。

55、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	2023.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			**58,737,740.47**
其中：美元	7,102,949.13	7.0828	50,308,542.57
欧元	85,890.28	7.8592	675,028.88

项　目	2023.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	98,170.48	9.0411	887,569.11
日元	34,820,926.00	0.0502	1,748,463.16
港元	281,869.43	0.9062	255,435.72
越南盾	16,225,127,744.59	0.0003	4,738,874.68
捷克克朗	19,512.72	0.3178	6,201.60
加拿大元	21,517.69	5.3772	115,704.92
瑞士法郎	3.10	8.4194	26.10
印度尼西亚卢比	4,110,000.00	0.0005	1,893.73
应收账款			**121,315,151.37**
其中：美元	15,821,871.34	7.0827	112,061,568.12
欧元	685,945.22	7.8592	5,390,980.67
英镑	297,308.09	9.0411	2,687,992.17
日圆	22,334,383.00	0.0500	1,121,186.03
加拿大元	4,532.35	5.3673	24,326.48
墨西哥比索	30,972.92	0.4181	12,949.78
瑞典克郎	16,774.09	0.7110	11,926.38
新土耳其里拉	17,554.03	0.2405	4,221.74
其他应收款			**12,931,046.95**
其中：美元	652,520.78	7.0827	4,621,608.94
欧元	619,800.11	7.8592	4,871,133.03
英镑	252,420.65	9.0411	2,282,160.33
日元	84,819.00	0.0502	4257.9138
港元	16,900.00	0.9062	15,314.78
墨西哥比索	27,639.62	0.4181	11,556.13
越南盾	3,685,310,560.58	0.0003	1,076,369.02
加元	5,584.34	5.3673	29,972.82
波兰兹罗提	2,411.81	1.8107	4,367.06
瑞典克朗	9,283.53	0.7110	6,600.59
土耳其里拉	32,042.98	0.2405	7,706.34
应付账款			**11,643,303.98**
其中：美元	562,970.23	7.0827	3,987,199.23
日元	108,400.00	0.0502	5,443.09
越南盾	26,200,896,046.00	0.0003	7,650,661.66
其他应付款			**14,513,179.68**
其中:美元	1,440,744.90	7.0827	10,204,363.91
欧元	263,071.97	7.8592	2,067,535.23

项　目	2023.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	95,248.20	9.0411	861,148.49
日元	11,514,216.99	0.0502	578,013.69
墨西哥比索	65,322.65	0.4181	27,311.40
越南盾	2,570,707,950.00	0.0003	750,826.95
加元	3,807.30	5.3673	20,434.92
瑞典克朗	641.05	0.7110	455.77
土耳其里拉	12,845.41	0.2405	3,089.32
一年内到期的非流动负债			**3,730,270.99**
其中:美元	509,233.50	7.0827	3,606,748.14
港元	86,764.42	0.9062	78,627.65
越南盾	152,704,761.90	0.0003	44,895.20
租赁负债			**56,910.42**
其中:港元	37,240.15	0.9062	33,747.02
越南盾	78,787,074.83	0.0003	23,163.40

（2）境外经营实体

本公司全资子公司 BONSEN ELECTRONICS LIMITED VIET NAM，其资本金为 6,990,000.00 万越南盾相当于 300.00 万美元，于 2018 年 12 月 17 日在越南成立。该公司以人民币为记账本位币，主要从事产品境外生产、加工、销售碎纸机等产品。

其他境外子公司，于 2016 年至 2023 年陆续成立，皆以人民币为记账本位币，主要是从事产品境外销售。

六、研发支出

1、研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	12,694,167.09		11,315,312.07	
材料费	12,170,099.22		10,047,717.04	
折旧及摊销	917,235.75		1,182,276.45	
其他费用	1,340,343.22		493,627.03	
合　计	**27,121,845.28**		**23,038,932.59**	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
REESER TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	贸易及电商	100.00		设立
BONSEN ELECTRONICS INC	美国	美国	电商	100.00		设立
BONSEN ELECTRONICS LIMITED VIET NAM	越南	越南	制造及销售		100.00	设立
JUSTAR TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
TEMPUS ELECTRONICS LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
株式会社 NB PLANNING	日本	日本	电商		100.00	设立
东莞市新通泽贸易有限公司	东莞	东莞	贸易	100.00		设立
RUI PU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
ZHONG TU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
XINZE ELECTONIC LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
CHENGBANG ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
浙江腾杰信息科技有限公司	浙江	浙江	电商	100.00		设立
JIEBANG ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商		100.00	设立
HONGYI ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商		100.00	设立
HUANRUI ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商		100.00	设立
RUIZE ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商		100.00	设立
BONSEN TECHNOLOGY INC.	美国	美国	电商		100.00	设立
BONSEN ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY INC.	美国	美国	电商		100.00	设立
BONSEN ELECTRICAL APPLIANCES INC.	美国	美国	电商		100.00	设立
众邦电子有限公司	新加坡	新加坡	电商	100.00		设立
东莞市新泽贸易有限公司	广东	广东	贸易	100.00		设立
北流市邦泽创科电器有限公司	广西	广西	制造及销售	100.00		设立
北流市邦泽创科五金制品有限公司	广西	广西	制造及销售		100.00	设立
CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ BONSEN VIỆ T NAM	越南	越南	制造及销售		100.00	设立
CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ SÁNG TẠ O BONSEN VIỆ T NAM	越南	越南	制造及销售		100.00	设立

因公司业务发展需要，2023 年 3 月注销子公司 BONSEN TECHNOLOGY INC、2023 年 12 月注销子公司 ZHONG TU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED 及 HONGYI ELECTRONIC LIMITED，2023 年 8 月新设子公司 CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆBONSEN VIỆT NAM、CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆSÁNG TẠO BONSEN VIỆT NAM。

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%) 直接	间接	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
一、联营企业						
广州赛邦办公设备有限公司	广东	广东	贸易	25.00		权益法

说明：公司 2022 年 7 月与其他股东合资成立广州赛邦办公设备有限公司，公司对其持有 25%的股权，持有 25%的表决权。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	广州赛邦办公设备有限公司 期末余额	上年年末余额
流动资产	5,221,685.49	5,856,472.36
非流动资产	4,223.66	
资产合计	**5,225,909.15**	**5,856,472.36**
流动负债	913,145.58	2,059,068.94
非流动负债		
负债合计	**913,145.58**	**2,059,068.94**
净资产	4,312,763.57	3,797,403.42
其中：少数股东权益		
归属于母公司的股东权益	4,312,763.57	3,797,403.42
按持股比例计算的净资产份额	1,078,190.89	949,350.86
对联营企业权益投资的账面价值	**1,078,190.89**	**949,350.86**
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项　目	广州赛邦办公设备有限公司 本期发生额	上期发生额
营业收入	7,936,054.07	4,237,163.18
净利润	515,360.15	797,403.42
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
企业本期收到的来自联营企业的股利		

八、政府补助

（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
保企业复苏稳增加专项资金出口信用保险费	财政拨款	490,000.00		其他收益	与收益相关
一次性留工补助，社保转入	财政拨款	411,250.00		其他收益	与收益相关
工程技术服务中心和重点实验室拟奖励项目	财政拨款	400,000.00		其他收益	与收益相关
稳经济扶企纾困专项资金（2022 年第一批出口信用保险扶持项目）	财政拨款	387,000.00		其他收益	与收益相关
厚街镇创新驱动发展项目-创新平台补助	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
东莞市“倍增计划”服务包奖励项目	财政拨款	290,800.00		其他收益	与收益相关
“三优三强工程”项目	财政拨款	250,000.00		其他收益	与收益相关
“制造业高质量发展”项目-推动工业企业增加值提速	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
“外经贸高质量发展”项目-支持企业通过电子商务方式开拓市场	财政拨款	113,011.00		其他收益	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关
制造企业营收增加项目资助	财政拨款	37,700.00		其他收益	与收益相关
财政转入，纾困 16 条“专项资金”减轻工业企业还贷压力	财政拨款	15,243.00		其他收益	与收益相关
保企业复苏稳增加专项资金出口信用资信费	财政拨款	12,800.00		其他收益	与收益相关
“乐购东莞”促消费	财政拨款	10,000.00		其他收益	与收益相关
失业保险稳岗返还	财政拨款	9,149.16		其他收益	与收益相关
发明专利资助项目	财政拨款	4,500.00	16,500.00	其他收益	与收益相关
扩岗补助款	财政拨款	4,500.00	13,000.00	其他收益	与收益相关
公司搬迁补贴-北流	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向）	财政拨款		196,761.60	其他收益	与收益相关
加快产业转型升级促进经济高质量发展帮扶政策奖补	财政拨款		127,800.00	其他收益	与收益相关
稳外贸资金补贴	财政拨款		59,440.00	其他收益	与收益相关
稳经济扶企纾困专项资金（支持境外参展项目）	财政拨款		16,180.00	其他收益	与收益相关
重点工业企业稳工促生产用电奖补	财政拨款		9,321.00	其他收益	与收益相关
促进开放型经济高质量发展专项资金补贴	财政拨款		5,520.00	其他收益	与收益相关
吸纳脱贫人口就业补贴	财政拨款		5,000.00	其他收益	与收益相关
科技保险保费补贴	财政拨款		3,504.05	其他收益	与收益相关
合　计		**2,985,953.16**	**953,026.65**		

（2）采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
市场监督管理局转入 2020 年第四季度专利质押贷款贴息	财政拨款	122,414.00		财务费用	与收益相关
科学技术局转入 2020 年第三季度倍增贷款贴息	财政拨款	88,036.00		财务费用	与收益相关
科学技术局转入 2020 年第三季度三融合贷款贴息	财政拨款	40,526.00		财务费用	与收益相关
科技金融贷款贴息	财政拨款		349,512.00	财务费用	与收益相关
春节前后稳工促生产贷款贴息专项补贴	财政拨款		64,100.00	财务费用	与收益相关
合　计		**250,976.00**	**413,612.00**		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所

述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 79.61%（2022 年：64.77%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 92.27 %（2022 年：94.07%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 26,351.49 万元（2022 年 12 月 31 日：20,817.88 万元）。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项　目	本期数	上期数
浮动利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	7,121.24	4,182.12
合　计	**7,121.24**	**4,182.12**

于 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 137.27 万元（2022 年 12 月 31 日：28.36 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。

于各报告期间期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项　目	外币负债	
	期末余额	上年年末余额
美元	1,779.83	2,700.63
欧元	206.75	41.30
英镑	86.11	6.24
日元	58.35	12.69
越南盾	846.95	
其他	16.38	398.64
合　计	**2,994.37**	**3,159.50**

（续上表）

项　目	外币资产	
	期末余额	上年年末余额
美元	16,699.17	10,777.95
欧元	1,093.71	760.49
英镑	585.77	826.44
日元	175.27	407.66
越南盾	581.52	
其他	162.95	281.92
合　计	**19,298.39**	**13,054.46**

于 2023 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款、应付账款、一年内到期的非流动负债、租赁负债，假设人民币对外币（主要为美元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 1,385.84 万元（2022 年 12 月 31 日：约 841.02 万元）。

2、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	360,050.00	终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权力终止
票据贴现	将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	1,289,705.02	终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权力终止
应收账款转让（供应链金融）	将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	81,303,112.14	终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权力终止
合　计		**82,952,867.16**		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项　目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	360,050.00	
应收票据	贴现	1,289,705.02	6,154.83
应收账款	转让（供应链金融）	81,303,112.14	412,035.03
合　计		**82,952,867.16**	**418,189.86**

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 期货	3,679,712.00			3,679,712.00
（二）其他权益工具投资		47,150.40		47,150.40
持续以公允价值计量的资产总额	**3,679,712.00**	**47,150.40**		**3,726,862.40**
（三）交易性金融负债				
1. 远期外汇合约	235,843.15			235,843.15
2. 外汇期权合约	375,758.32			375,758.32
持续以公允价值计量的负债总额	**611,601.47**			**611,601.47**

本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

长期应收款、固定利率的长期借款以及不存在活跃市场的应付债券，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的市场收益率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人情况

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股份比例%	间接拥有本公司股份比例%
陈赤	实际控制人及控股股东	36.10	
徐宁	实际控制人及法定代表人	15.00	2.27
张勇	实际控制人	24.19	

本公司的实际控制人为陈赤、张勇、徐宁。陈赤、张勇和徐宁签订了《一致行动协议》，三方在邦泽创科的重大决策过程中均通过协商一致的方式行使股东权利及管理权，并形成一致行动安排。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注六、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州赛邦办公设备有限公司（以下简称“广州赛邦”）	重大影响的企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
曹萍	副董事长、持股5%以上的股东张勇之妻
广东新宝电器股份有限公司（以下简称"新宝股份")	前独立董事谭有超任独立董事的公司
滁州东菱电器有限公司（以下简称"滁州东菱电器")	新宝股份控制的公司
佛山市顺德区东菱智慧电器科技有限公司（以下简称"佛山东菱电器")	新宝股份控制的公司
董事、经理、财务总监、董事会秘书及监事	关键管理人员
东莞市脑力实业有限公司（以下简称"东莞脑力")	实际控制人张勇之女张亚欢担任其财务负责人
深圳启正房地产投资顾问有限公司（以下简称"深圳启正")	实际控制人徐宁之妹及其妹配偶控制的公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新宝股份	采购商品		949,296.59
滁州东菱电器	采购商品		190,154.25
佛山东菱电器	采购商品		1,216,548.54
东莞脑力	采购商品	1,996,644.93	2,536,971.77
东莞脑力	加工服务	2,832,835.85	2,976,999.27

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州赛邦	商品销售	4,525,818.63	5,352,702.16
广州赛邦	物流仓储服务	103,120.73	129,033.03
广州赛邦	品牌授权使用费	294,811.32	

商品销售按成本加成定价。

（2）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
深圳启正	车辆及牌照	60,000.00	60,000.00

（3）关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
REESER TECHNOLOGY LIMITED	11,000,000.00	2021 年 12 月 3 日	注 1	否

注 1：担保终止日，为以下日期孰早起三年：(a)银行收到保证人的终止通知后满一(l)个日历月之日；(b)银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时自行确定的其它日期。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	20,000,000.00	2017 年 5 月 12 日	2029 年 5 月 11 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	50,000,000.00	2019 年 3 月 22 日	2031 年 3 月 22 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	72,000,000.00	2020 年 1 月 1 日	2027 年 12 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇	770 万美元或等值人民币	2023 年 2 月 28 日	2031 年 2 月 27 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	18,150,000.00	2021 年 12 月 3 日	注 1	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	60,000,000.00	2023 年 2 月 16 日	2046 年 12 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇	30,000,000.00	2022 年 11 月 16 日	2027 年 11 月 15 日	否
徐宁、陈赤、东莞市新通泽贸易有限公司	20,000,000.00	2022 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 10 日	否
陈赤、徐宁	50,000,000.00	2022 年 11 月 18 日	2026 年 11 月 17 日	否
REESER TECHNOLOGY LIMITED	500 万美元或等值人民币	2023 年 3 月 7 日	长期	否

注 1：担保终止日，为以下日期孰早起三年：(a)银行收到保证人的终止通知后满一(l)个日历月之日；(b)银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时自行确定的其它日期。

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
陈赤	500,000.00	2022 年 7 月 27 日	2022 年 7 月 28 日	经营周转已结清
陈赤	600,000.00	2022 年 8 月 30 日	2022 年 8 月 30 日	经营周转已结清

（5）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,832,104.60	4,707,002.83

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广州赛邦			140,646.00	815.75
应收账款	广州赛邦	526,563.36	2,388.63	1,676,674.02	11,462.82

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	新宝股份		154,569.82
应付账款	东莞脑力	1,899,651.75	1,288,996.20

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

公司转租厂房事项

公司于 2018 年 5 月 16 日从东莞市厚街镇三屯股份经济联合社（以下简称"联合社"）租赁三屯社区伦品涌工业区 11 号厂房（以下简称“11 号厂房”），租赁期是 2018 年 5 月 16 日至 2036 年 8 月 31 日止，公司将其前期用于生产经营，由于公司将部分生产业务转移

到广西子公司，公司于 2022 年 11 月 16 日将 11 号厂房转租给东莞市保晖置业有限公司（以下简称"保晖"），租赁期是 2022 年 11 月 16 日至 2036 年 8 月 22 日止。

公司与联合社签订的租赁协议第九条约定：公司存在"未经联合社书面同意，公司将租赁物的部分或全部转借、转租他人，或者转让剩余年限的厂房使用权给第三方"的行为，联合社有权单方面没收或追讨定金、追回乙方拖欠款项、收回租赁物及解除本合同，由此造成乙方经济损失的不予赔偿。由于转租 11 号厂房事项未得到原出租方书面同意，公司将承担被没收 759,762.00 元定金、被解除合同及收回租赁物的风险。

公司与保晖签订的租赁协议第五条约定："租赁期内如因公司的原因，保晖未能继续使用该厂房时，公司赔偿保晖 6 个月房租作为补偿（包括已缴纳的 3 个月押金）。"，由于公司转租未得到联合社书面同意，联合社可能将收回租赁物，导致保晖不能继续使用 11 号厂房，公司将赔偿保晖 6 个月房租作为补偿（包括已缴纳的 3 个月押金）。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

因公司业务需要，2024 年 1 月注销境外子公司 RUIZE ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED。

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、追溯重述法

（1）追溯重述法-比较期间 2022 年度

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
亚马逊平台结算相关的调整	内部审批	① 货币资金	-14,747,772.81
		② 应收账款	12,829,355.94
		③ 其他应收款	7,337,536.92
		④ 递延所得税资产	23,372.68
		⑤ 应交税费	-3,469.31
		⑥ 其他应付款	5,889,143.65
		⑦ 信用减值损失(损失以"-"号填列)	-55,500.24
		⑧ 所得税费用	-10,709.60
		⑨ 未分配利润-年初	-398,390.97
向加工商销售材料的调整	内部审批	① 营业收入	-2,392,257.22
		② 营业成本	-2,392,257.22
受托加工客户收入净额法的调整	内部审批	① 营业收入	-2,337,911.78

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
财政贴息的调整	内部审批	② 营业成本	-2,337,911.78
		① 其他收益	-250,976.00
		② 财务费用	-250,976.00
终止使用权资产处置损益科目的调整	内部审批	① 财务费用	5,051,045.00
		② 资产处置收益(损失以“-”号填列)	5,051,045.00
2018 年、2020 年股份支付在限售期分摊的调整	内部审批	①未分配利润-年初	-539,119.91
		② 盈余公积	-134,113.97
		③ 销售费用	33,133.45
		④ 管理费用	536,658.81
		⑤ 研发费用	9,340.69
		⑥资本公积	1,194,453.52
		⑦未分配利润	57,913.31

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	195,102.41	897.47	194,204.94	300,000.00	2,040.00	297,960.00
合 计	**195,102.41**	**897.47**	**194,204.94**	**300,000.00**	**2,040.00**	**297,960.00**

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
合 计		

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（2）按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	**195,102.41**	**100.00**	**897.47**	**0.45**	**194,204.94**
其中：					
银行承兑汇票	195,102.41	100.00	897.47	0.45	194,204.94
合 计	**195,102.41**	**100.00**	**897.47**	**0.45**	**194,204.94**

续：

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**300,000.00**	**100.00**	**2,040.00**	**0.68**	**297,960.00**
其中：					
银行承兑汇票	300,000.00	100.00	2,040.00	0.68	297,960.00
合 计	**300,000.00**	**100.00**	**2,040.00**	**0.68**	**297,960.00**

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	195,102.41	897.47	0.45	300,000.00	2,040.00	0.68
合 计	**195,102.41**	**897.47**	**0.45**	**300,000.00**	**2,040.00**	**0.68**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,040.00
本期计提	897.47
本期收回或转回	2,040.00
本期核销	
期末余额	897.47

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	138,610,028.31	102,155,256.11
1 至 2 年	5,948,828.85	12,167,400.77
2 至 3 年	6,202,861.85	614,593.31
3 年以上	2,315.12	3,781,984.97
小　计	**150,764,034.13**	**118,719,235.16**
减：坏账准备	247,679.56	1,507,278.99
合　计	**150,516,354.57**	**117,211,956.17**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**150,764,034.13**	**100.00**	**247,679.56**	**0.16**	**150,516,354.57**
其中：					
应收客户	16,825,006.50	11.16	247,679.56	1.47	16,577,326.94
应收合并范围内关联方	133,939,027.63	88.84			133,939,027.63
合　计	**150,764,034.13**	**100.00**	**247,679.56**	**0.16**	**150,516,354.57**

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	165,878.50	0.14	165,878.50	100.00	
按组合计提坏账准备	**118,553,356.66**	**99.86**	**1,341,400.49**	**1.13**	**117,211,956.17**
其中：					
应收客户	14,494,535.24	12.21	1,341,400.49	9.25	13,153,134.75
应收合并范围内关联方	104,058,821.42	87.65			104,058,821.42
合　计	**118,719,235.16**	**100.00**	**1,507,278.99**	**1.27**	**117,211,956.17**

期末，无单项计提坏账准备。

名　称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
南宁市赛盟数字设备有限公司	165,878.50	165,878.50	100.00	预计无法收回
合　计	**165,878.50**	**165,878.50**	**100.00**	/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：应收客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	16,504,923.51	74,870.56	0.45	11,595,184.11	79,272.11	0.68
逾期 30 天以内				1,466,203.62	187,743.29	12.80
逾期 30 至 90 天	264,647.62	117,373.63	44.35	663,800.28	351,245.07	52.91
逾期 90 至 365 天				362,535.76	316,328.55	87.25
逾期 1 至 2 年				115,234.50	115,234.50	100.00
逾期 2 年以上	55,435.37	55,435.37	100.00	291,576.97	291,576.97	100.00
合　计	**16,825,006.50**	**247,679.56**	**1.47**	**14,494,535.24**	**1,341,400.49**	**9.25**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,507,278.99
本期计提	485,270.29
本期收回或转回	1,452,729.37
本期核销	292,140.35
期末余额	**247,679.56**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	292,140.35

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下:

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
东莞新泽	66,739,219.54		66,739,219.54	44.27	
东莞新通泽	32,260,284.72		32,260,284.72	21.40	
香港诚邦	16,062,225.30		16,062,225.30	10.65	
Staples, Inc.	8,010,686.99		8,010,686.99	5.31	36,338.53
美国邦泽	6,665,832.11		6,665,832.11	4.42	
合　计	**129,738,248.66**		**129,738,248.66**	**86.05**	**36,338.53**

3、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	123,476,729.77	92,947,612.26
合　计	**123,476,729.77**	**92,947,612.26**

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	67,429,615.66	43,509,657.55
1 至 2 年	18,682,955.83	38,320,068.72
2 至 3 年	29,811,889.99	9,441,235.08
3 年以上	7,734,126.57	1,811,320.62
小　计	**123,658,588.05**	**93,082,281.97**
减：坏账准备	181,858.28	134,669.71
合　计	**123,476,729.77**	**92,947,612.26**

② 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方	119,202,142.51		119,202,142.51	89,135,380.53		89,135,380.53
厂房押金	1,689,584.00	84,479.20	1,605,104.80	1,689,584.00	84,479.20	1,605,104.80
保证金及备用金	486,676.19	24,333.81	462,342.38	333,000.00	16,650.00	316,350.00
出口退税	1,784,107.74		1,784,107.74	1,444,808.61		1,444,808.61
其他	496,077.61	73,045.27	423,032.34	479,508.83	33,540.51	445,968.32
合　计	**123,658,588.05**	**181,858.28**	**123,476,729.77**	**93,082,281.97**	**134,669.71**	**92,947,612.26**

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其中：					
应收合并范围内关联方	119,202,142.51			119,202,142.51	
应收厂房押金	1,689,584.00	5.00	84,479.20	1,605,104.80	具有减值风险
应收保证金及备用金	486,676.19	5.00	24,333.81	462,342.38	具有减值风险
应收出口退税款	1,784,107.74			1,784,107.74	
应收其他款项	496,077.61	14.03	73,045.27	423,032.34	具有减值风险
合　计	**123,658,588.05**	**0.15**	**181,858.28**	**123,476,729.77**	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
应收合并范围内关联方	89,135,380.53			89,135,380.53	
应收厂房押金	1,689,584.00	5.00	84,479.20	1,605,104.80	具有减值风险
应收保证金及备用金	333,000.00	5.00	16,650.00	316,350.00	具有减值风险
应收出口退税款	1,444,808.61			1,444,808.61	
应收其他款项	479,508.83	6.99	33,540.51	445,968.32	具有减值风险
合　计	**93,082,281.97**	**0.14**	**134,669.71**	**92,947,612.26**	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	134,669.71			134,669.71
期初余额在本期转入第二				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	54,614.35			54,614.35
本期转回	7,425.78			7,425.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	**181,858.28**			**181,858.28**

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北流邦泽五金	往来款	25,129,132.98	1 年以内、1 至 3 年	20.32	
美国邦泽	往来款	23,397,283.18	1 年以内、1 至 3 年、3 年以上	18.92	
北流电器	往来款	19,095,994.14	1 年以内	15.44	
东莞新泽	往来款	18,596,238.82	1 年以内、1 至 3 年	15.04	
香港信泽	往来款	12,367,164.85	1 年以内、1 至 3 年	10.00	
合　计		**98,585,813.97**		**79.72**	

4、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,796,588.29		15,796,588.29	15,862,353.54		15,862,353.54
对联营企业投资	1,078,190.90		1,078,190.90	949,350.86		949,350.86
合　计	**16,874,779.19**		**16,874,779.19**	**16,811,704.40**		**16,811,704.40**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港惠尔尚	5,632,823.89			5,632,823.89		
美国邦泽	81,672.00			81,672.00		
浙江腾杰	3,374,900.00			3,374,900.00		
香港腾邦	100,000.00			100,000.00		
东莞新通泽	1,500,000.00			1,500,000.00		
香港吉士达	107,192.40			107,192.40		
东莞新泽	1,000,000.00			1,000,000.00		
北流电器	4,000,000.00			4,000,000.00		
香港中土	65,765.25		65,765.25			
合　计	**15,862,353.54**		**65,765.25**	**15,796,588.29**		

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动									期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
广州赛邦办公设备有限公司	949,350.86				128,840.04						1,078,190.90	
合　计	**949,350.86**				**128,840.04**						**1,078,190.90**	

5、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	456,168,936.62	365,324,471.65	598,405,741.21	494,401,692.61
其他业务	37,277,825.28	4,935,083.57	27,166,036.42	718,665.65

6、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	128,840.04	199,350.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-65,765.25	
处置交易性金融资产取得的投资收益	496,214.82	
合　计	**559,289.61**	**199,350.86**

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-217,003.05	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,366,638.65	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-2,386,620.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,997,851.19	
非经常性损益总额	-3,234,836.55	
减：非经常性损益的所得税影响数	-962,622.80	
非经常性损益净额	-2,272,213.75	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-2,272,213.75	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	54.10	2.10	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	55.23	2.14	

广东邦泽创科电器股份有限公司

2024 年 4 月 30 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副　本）（20-1）



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5430万元

成立日期　2011年12月22日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2023　年10　月20　日



国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-111

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：[illegible]惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-112

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈志芳

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1969-09-08

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 430403196909081024



致同会计师事务所(特殊普通合伙)

此件仅限于业务报告使用，复印无效

陈志芳

440300611041

深圳市注册会计师协会

证书编号：440300611041
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 05 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.7.29

2015 年 7 月 30 日

5





110101561106

证书编号：
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2021 年 /y 06 月 /m 11 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

5

关于广东邦泽创科电器股份有限公司
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、
2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年
1-6 月重大会计差错更正的
专项鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

本报告用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24TGXZXM8Z

目　录

专项鉴证报告	1-3
重大会计差错更正专项说明	1-8

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

关于广东邦泽创科电器股份有限公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年 1-6 月重大会计差错更正的专项鉴证报告

致同专字（2024）第 441A021176 号

广东邦泽创科电器股份有限公司全体股东：

我们接受广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称“邦泽创科公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了邦泽创科公司 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 3 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2023 年 8 月 28 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2023）第 441A026560 号）；根据中国注册会计师执业准则对邦泽创科公司编制的 2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-3 月重大会计差错更正专项说明执行了鉴证，并于 2024 年 4 月 30 日出具了无保留结论的专项鉴证报告（报告文号：致同专字（2024）第 441A010717 号）；根据中国注册会计师执业准则审计了邦泽创科公司 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 30 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 441A017583 号）。

在执行上述审计和鉴证工作的基础上，我们对后附的邦泽创科公司重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，编制邦泽创科公司2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是邦泽创科公司管理层的责任。

治理层负责监督2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合邦泽创科公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由邦泽创科公司编制的重大会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解邦泽创科公司2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表、邦泽创科对外披露的2024年1-6月（含2023年1-6月利润表）财务报表一并阅读。

Grant Thornton
致同

本专项报告仅供邦泽创科公司披露2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。其中邦泽创科对外披露的2023年1-6月和2024年1-6月财务报表未经审计，我们仅对重大会计差错更正事项执行鉴证，鉴证结论不应推广至财务报表整体。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二四年十二月十六日

广东邦泽创科电器股份有限公司

2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月

重大会计差错更正专项说明

广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称“本公司”）通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月的合并财务报表及个别财务报表进行了修改。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号——年度报告的内容与格式》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下:

一、重大会计差错的原因

本公司为保证财务报表列报和披露的真实性、准确性和完整性，对2021年度、2022年度、2023年1-3月、2023年1-6月、2023年度及2024年1-6月因执行新租赁准则相关的使用权资产、租赁负债等科目核算不准确，导致相关资产、负债、权益以及损益等列报不规范的相关会计差错事项进行了调整。

这些与执行租赁准则相关的会计差错具体包括:

1、母公司新租赁准则首次执行日使用权资产初始确认相关的调整

公司检查新租赁准则核算情况，发现母公司在新租赁准则首次执行日对有关厂房租赁的使用权资产进行初始确认时，误将预提租金余额视同预付租金余额的抵减项，冲减使用权资产初始确认金额680.84万元，导致2021年期初及后续使用权资产相关核算不准确，现对应调整使用权资产、递延所得税资产、盈余公积、未分配利润、营业成本、管理费用、研发费用、资产处置收益、所得税费用报表项目的金额。

2、越南子公司有关厂房等租赁事项的相关的调整

公司检查新租赁准则核算情况，发现越南子公司—越南邦泽电子有限公司在新租赁准则首次执行日及后续租赁有关厂房等租赁核算时，确认租赁付款额的现值使用的折现率不恰当、每期的租金不准确，导致2021年期初及后续使用权资产、租赁负债等相关核算不准确，现对应调整使用权资产、递延

所得税资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债、未分配利润、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、所得税费用报表项目的金额。

上述调整对公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年 1-6 月合并财务报表的调整项目及金额如下：

单位：万元

报表项目	2021 年度调整金额	2022 年度调整金额	2023 年 1-3 月调整金额	2023 年 1-6 月调整金额	2023 年度调整金额	2024 年 1-6 月调整金额
使用权资产	668.67	408.38	397.37	386.35	364.05	-43.02
递延所得税资产	-97.74	-51.36	-50.57	-34.17	-45.48	-53.44
一年内到期的非流动负债	10.36	68.58	73.90	111.27	48.65	-238.62
租赁负债	9.39	-11.97	-22.64	12.73	-0.01	-156.13
盈余公积	-3.40	-25.58	-25.58	-25.58	-27.94	-27.94
未分配利润	554.58	325.99	321.11	253.76	297.87	326.24
营业成本	15.78	17.45	5.50	10.99	21.99	13.99
销售费用	0.08	0.10	0.03	0.05	0.10	0.08
管理费用	31.89	38.56	5.17	10.34	20.61	10.79
研发费用	1.60	1.49	0.32	0.64	1.28	1.15
财务费用	-17.43	21.06	-5.35	67.39	-7.62	-62.33
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-218.49				
所得税费用	-4.38	-46.39	-0.79	-17.19	-5.88	7.96

二、具体的会计处理

追溯调整相关资产、负债、权益以及损益等科目在财务报表的列报，将资产、负债、权益以及损益等科目准确反映在 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表，该追溯调整影响公司财务报表项目包括使用权资产、递延所得税资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债、盈余公积、未分配利润、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、资产处置收益、所得税费用。

三、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-3 月、2023 年 1-6 月、2023 年度及 2024 年 1-6 月的财务报表项目及金额如下：

（一）对2021年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	12,694.09	668.67	13,362.76
递延所得税资产	1,305.84	-97.74	1,208.10
非流动资产合计	**22,424.13**	**570.93**	**22,995.05**
资产总计	**71,045.66**	**570.93**	**71,616.59**
一年内到期的非流动负债	1,007.64	10.36	1,017.99
流动负债合计	**44,855.84**	**10.36**	**44,866.20**
租赁负债	12,666.48	9.39	12,675.87
非流动负债合计	**12,931.14**	**9.39**	**12,940.53**
负债合计	**57,786.98**	**19.75**	**57,806.73**
盈余公积	167.53	-3.40	164.13
未分配利润	1,849.41	554.58	2,403.99
股东权益合计	**13,258.68**	**551.18**	**13,809.86**
营业成本	87,865.66	15.78	87,881.44
销售费用	16,361.76	0.08	16,361.83
管理费用	7,295.12	31.89	7,327.01
研发费用	2,842.85	1.60	2,844.45
财务费用	1,082.10	-17.43	1,064.67
所得税费用	-365.05	-4.38	-369.43
净利润	**389.27**	**-27.54**	**361.73**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**389.29**	**-27.54**	**361.75**

（二）对2021年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	10,586.72	640.79	11,227.50
递延所得税资产	857.74	-96.12	761.62
非流动资产合计	**18,878.41**	**544.67**	**19,423.08**
资产总计	**63,794.86**	**544.67**	**64,339.53**
盈余公积	167.53	-3.40	164.13
未分配利润	1,479.70	548.07	2,027.78
股东权益合计	**13,147.34**	**544.67**	**13,692.01**
营业成本	53,560.64	8.87	53,569.51
管理费用	5,854.66	29.83	5,884.49
研发费用	2,751.07	1.35	2,752.42
所得税费用	-178.11	-6.01	-184.12
净利润	**619.88**	**-34.04**	**585.84**

（三）对2022年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	6,973.55	408.38	7,381.93
递延所得税资产	1,621.37	-51.36	1,570.01
非流动资产合计	**16,366.25**	**357.02**	**16,723.27**
资产总计	**49,501.35**	**357.02**	**49,858.38**
一年内到期的非流动负债	753.23	68.58	821.80
流动负债合计	**27,147.04**	**68.58**	**27,215.62**
租赁负债	7,107.94	-11.97	7,095.98
非流动负债合计	**7,799.28**	**-11.97**	**7,787.31**
负债合计	**34,946.32**	**56.61**	**35,002.93**
盈余公积	465.89	-25.58	440.32
未分配利润	2,515.93	325.99	2,841.92
股东权益合计	**14,555.03**	**300.41**	**14,855.45**
营业成本	76,149.17	17.45	76,166.62
销售费用	18,401.65	0.10	18,401.75
管理费用	6,735.47	38.56	6,774.03
研发费用	2,303.89	1.49	2,305.39
财务费用	1,979.19	21.06	2,000.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	513.48	-218.49	294.99
所得税费用	-76.32	-46.39	-122.70
净利润	**964.89**	**-250.76**	**714.12**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**964.89**	**-250.76**	**714.12**

（四）对2022年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	5,155.72	379.93	5,535.65
递延所得税资产	762.53	-56.99	705.54
非流动资产合计	**12,603.19**	**322.94**	**12,926.13**
资产总计	**44,895.96**	**322.94**	**45,218.91**
盈余公积	465.89	-25.58	440.32
未分配利润	4,164.96	348.52	4,513.48
股东权益合计	**16,502.50**	**322.94**	**16,825.44**
营业成本	49,512.04	8.78	49,520.81
管理费用	5,516.52	32.40	5,548.92
研发费用	2,213.77	1.19	2,214.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	550.30	-218.49	331.81

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
所得税费用	96.61	-39.13	57.48
净利润	**2,983.62**	**-221.73**	**2,761.89**

（五）对 2023 年 1-3 月合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	6,733.13	397.37	7,130.50
递延所得税资产	1,390.83	-50.57	1,340.26
非流动资产合计	**15,794.08**	**346.79**	**16,140.87**
资产总计	**59,127.88**	**346.79**	**59,474.67**
一年内到期的非流动负债	802.40	73.90	876.30
流动负债合计	**34,847.11**	**73.90**	**34,921.01**
租赁负债	6,871.75	-22.64	6,849.11
非流动负债合计	**7,554.95**	**-22.64**	**7,532.31**
负债合计	**42,402.06**	**51.26**	**42,453.32**
盈余公积	465.89	-25.58	440.32
未分配利润	4,640.31	321.11	4,961.42
股东权益合计	**16,725.82**	**295.54**	**17,021.35**
营业成本	16,624.22	5.50	16,629.72
销售费用	5,017.07	0.03	5,017.09
管理费用	1,410.75	5.17	1,415.93
研发费用	336.74	0.32	337.06
财务费用	359.11	-5.35	353.76
所得税费用	236.48	-0.79	235.70
净利润	**2,124.38**	**-4.88**	**2,119.50**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**2,124.38**	**-4.88**	**2,119.50**

（六）对 2023 年 1-3 月母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	5,061.41	372.98	5,434.39
递延所得税资产	621.50	-55.95	565.55
非流动资产合计	**12,071.42**	**317.03**	**12,388.45**
资产总计	**52,154.20**	**317.03**	**52,471.24**
盈余公积	465.89	-25.58	440.32
未分配利润	5,241.01	342.61	5,583.62
股东权益合计	**17,549.15**	**317.03**	**17,866.19**
营业成本	10,412.39	3.54	10,415.93
管理费用	1,154.72	3.17	1,157.89

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
研发费用	307.36	0.24	307.60
所得税费用	142.21	-1.04	141.17
净利润	**1,076.05**	**-5.91**	**1,070.14**

（七）对2023年度合并财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	5,980.74	364.05	6,344.79
递延所得税资产	1,193.32	-45.48	1,147.85
非流动资产合计	**17,157.52**	**318.58**	**17,476.09**
资产总计	**61,990.22**	**318.58**	**62,308.80**
一年内到期的非流动负债	694.13	48.65	742.79
流动负债合计	**30,088.51**	**48.65**	**30,137.16**
租赁负债	6,258.32	-0.01	6,258.31
非流动负债合计	**6,965.60**	**-0.01**	**6,965.59**
负债合计	**37,054.11**	**48.64**	**37,102.76**
盈余公积	750.07	-27.94	722.13
未分配利润	13,024.48	297.87	13,322.35
股东权益合计	**24,936.11**	**269.93**	**25,206.04**
营业成本	70,612.41	21.99	70,634.40
销售费用	22,361.53	0.10	22,361.63
管理费用	6,119.27	20.61	6,139.88
研发费用	2,712.18	1.28	2,713.47
财务费用	1,649.02	-7.62	1,641.40
所得税费用	1,185.89	-5.88	1,180.01
净利润	**10,792.72**	**-30.48**	**10,762.24**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**10,792.72**	**-30.48**	**10,762.24**

（八）对2023年度母公司财务报表项目及金额的影响：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	4,815.20	352.13	5,167.33
递延所得税资产	590.49	-52.82	537.67
非流动资产合计	**11,176.64**	**299.31**	**11,475.95**
资产总计	**47,215.98**	**299.31**	**47,515.29**
盈余公积	750.07	-27.94	722.13
未分配利润	6,722.57	327.25	7,049.82
股东权益合计	**18,892.56**	**299.31**	**19,191.87**
营业成本	37,025.96	14.18	37,040.13

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
管理费用	4,787.47	12.66	4,800.13
研发费用	1,947.98	0.96	1,948.94
所得税费用	177.01	-4.17	172.84
净利润	**2,841.79**	**-23.63**	**2,818.16**

（九）对 2023 年 1-6 月合并利润表项目及金额的影响（**调整重述前为未审数据**）：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前(未审数据)	调整金额	调整重述后(未审数据)
营业成本	32,640.65	10.99	32,651.64
销售费用	9,839.83	0.05	9,839.88
管理费用	2,908.81	10.34	2,919.15
研发费用	794.75	0.64	795.40
财务费用	-3.89	67.39	63.49
所得税费用	319.62	-17.19	302.44
净利润	**3,751.28**	**-72.23**	**3,679.06**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**3,751.28**	**-72.23**	**3,679.06**

（十）对 2023 年 1-6 月母公司利润表项目及金额的影响（**调整重述前为未审数据**）：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前(未审数据)	调整金额	调整重述后(未审数据)
营业成本	17,967.00	7.09	17,974.09
管理费用	2,331.48	6.33	2,337.81
研发费用	729.88	0.48	730.36
所得税费用	127.59	-2.08	125.50
净利润	**1,329.01**	**-11.81**	**1,317.19**

（十一）对 2024 年 1-6 月合并财务报表项目及金额的影响（**调整重述前为未审数据**）：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
使用权资产	8,123.34	-43.02	8,080.33
递延所得税资产	1,238.64	-53.44	1,185.20
非流动资产合计	**22,032.17**	**-96.45**	**21,935.72**
资产总计	**73,727.94**	**-96.45**	**73,631.49**
一年内到期的非流动负债	973.66	-238.62	735.04

受影响的项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
流动负债合计	**32,993.63**	**-238.62**	**32,755.01**
租赁负债	8,208.23	-156.13	8,052.10
非流动负债合计	**8,754.66**	**-156.13**	**8,598.53**
负债合计	**41,748.29**	**-394.75**	**41,353.54**
盈余公积	750.07	-27.94	722.13
未分配利润	19,974.88	326.24	20,301.12
股东权益合计	**31,979.65**	**298.30**	**32,277.95**
营业成本	42,226.68	13.99	42,240.67
销售费用	13,757.29	0.08	13,757.37
管理费用	3,994.21	10.79	4,005.00
研发费用	1,787.30	1.15	1,788.45
财务费用	-177.90	-62.33	-240.24
所得税费用	1,139.62	7.96	1,147.58
净利润	**6,995.40**	**28.37**	**7,023.77**
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	**6,995.40**	**28.37**	**7,023.77**

（十二）对 2024 年 1-6 月母公司财务报表项目及金额的影响（调整重述前为未审数据）：

单位：万元

受影响的项目	调整重述前(未审数据)	调整金额	调整重述后(未审数据)
使用权资产	4,625.13	338.23	4,963.36
递延所得税资产	199.25	-50.73	148.52
非流动资产合计	**10,449.39**	**287.50**	**10,736.89**
资产总计	**52,546.44**	**287.50**	**52,833.94**
盈余公积	750.07	-27.94	722.13
未分配利润	11,789.69	315.44	12,105.12
股东权益合计	**24,052.81**	**287.50**	**24,340.31**
营业成本	19,762.13	7.09	19,769.21
管理费用	2,938.17	5.90	2,944.07
研发费用	1,313.34	0.91	1,314.26
所得税费用	734.47	-2.08	732.39
净利润	**5,112.11**	**-11.81**	**5,100.30**

本专项说明业经广东邦泽创科电器股份有限公司董事会于 2024 年 12 月 16 日批准对外报出。

广东邦泽创科电器股份有限公司

2024 年 12 月 16 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副 本）(20-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5535万元

成立日期　2011年12月22日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024年10月18日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-128

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-129

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈志芳

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1969-09-08

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 430403196909081024



致同会计师事务所(特殊普通合伙)

此件仅限于业务报告使用，复印无效

陈志芳

440300611041

深圳市注册会计师协会

证书编号：440300611041
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 05 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.7.29

2015 年 7 月 30 日

5



姓名 Full name 胡洪斌

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1988-11-13

工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 430481198811137523





此件仅用于业务报告使用，复印无效。



胡洪斌

110101561106

深圳市注册会计师协会

110101561106

证书编号：
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2021 06 11

发证日期：
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



胡洪斌 110101561106

年 /y 月 /m 日 /d

5

广东邦泽创科电器股份有限公司

二〇二四年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或登入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25N0JLS7BL

目　录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-96

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话+861085665588
传真+861085665120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2025）第 441A005271 号

广东邦泽创科电器股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称邦泽创科公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了邦泽创科公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于邦泽创科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 及附注五、37。

1、事项描述

邦泽创科公司所销售的产品类型包括碎纸机、过胶机、真空包装机等。邦泽创科公司于 2024 年度实现的营业收入为 150,979.98 万元，较上年同期上升 29.25%。由于收入金额重大且为关键业绩指标，可能存在邦泽创科公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认主要执行了以下程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制流程运行的有效性。

（2）选取样本检查销售合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和邦泽创科公司的经营模式，以及相关会计政策是否得到一贯运用。

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，了解收入金额是否出现异常波动的情况并查明波动原因。

（4）检查报告期内重要客户合同并查看其主要交易条款，对重要客户进行背景调查，并到客户现场或通过远程方式执行了访谈。

（5）根据业务模式，对收入进行查验，包括：针对除电商平台入仓外的线上平台收入，获取平台的交易数据，与账面记录进行核对；针对京东等电商平台入仓的客户，获取每月对账单并与账面记录进行核对；针对外销线下客户，与客户的贸易方式主要为 FOB、FCA 模式，对账面收入进行复核，检查收入金额是否与订单相符，核对报关单、提单信息、签收单（FCA）与收入确认是否相符，检查提单日期、签收单日期是否在报告期内，检查客户回款金额及回款对方单位是否相符；针对内销线下客户，检查发货单、发票及客户的签收单，确认账面收入记录金额是否准确，是否记录在正确的会计期间。

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（7）以抽样方式对收入确认金额执行函证程序，对未收到回函的项目执行了替代性审计程序。

（8）由具有信息技术专业技能的项目组成员利用计算机辅助技术（CAATs），核对主要电商平台的业务数据与账面收入金额，验证邦泽创科公司收入确认的准确性与完整性；获取主要电商平台销售业务订单数据，进行多重维度数据分析，检查其业务订单数据是否异常等。

（二）存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、12以及附注五、7。

1、事项描述

于2024年末，邦泽创科公司存货的期末余额为26,009.69万元，计提的存货跌价准备金额为823.94万元，占存货原值的比例为3.17%。邦泽创科公司对存货按照可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备；可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。由于存货账面余额及存货跌价准备金额重大，存货减值测试过程较为复杂且需要管理层对存货的预计售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额作出估计，因此我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货跌价准备的计提主要执行了以下程序：

（1）了解和评价邦泽创科公司与存货管理相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制流程运行的有效性。

（2）评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性。

（3）结合期后事项审计程序，复核管理层对存货的预计售价、至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额作出的估计是否合理，检查管理层存货跌价准备金额计算的充分性和准确性。

（4）对存货实施监盘程序，观察存在滞销、损毁等迹象的产品是否被准确识别。

（5）获取存货库龄数据及以往电商交易情况，复核管理层确定的因滞销而确认淘汰物料范围的完整性。

四、其他信息

邦泽创科公司管理层对其他信息负责。其他信息包括邦泽创科公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

邦泽创科公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估邦泽创科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算邦泽创科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督邦泽创科公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对邦泽创科公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致邦泽创科公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就邦泽创科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

Grant Thornton
致同

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师

二〇二五年三月二十七日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	162,272,242.52	62,821,334.54	97,332,186.77	40,022,488.30
交易性金融资产	五、2	2,694,414.00	2,694,414.00	3,679,712.00	3,679,712.00
应收票据	五、3			194,204.94	194,204.94
应收账款	五、4	172,521,785.90	212,358,559.98	129,836,371.84	150,516,354.57
应收款项融资					
预付款项	五、5	4,448,084.86	706,939.90	2,459,261.60	160,568.27
其他应收款	五、6	20,322,781.75	183,498,573.27	18,812,763.00	123,476,729.77
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	251,857,488.43	37,189,635.42	180,876,682.17	40,953,866.07
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	10,058,526.26		15,135,847.87	1,389,510.53
流动资产合计		**624,175,323.72**	**499,269,457.11**	**448,327,030.19**	**360,393,434.45**
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	1,160,590.85	16,978,826.90	1,078,190.90	16,874,779.19
其他权益工具投资	五、10			47,150.40	47,150.40
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	3,475,225.55	3,475,225.55		
固定资产	五、12	139,233,274.01	35,844,326.58	67,037,477.83	36,132,940.58
在建工程	五、13	11,044,156.79		249,048.44	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	77,023,223.56	48,006,436.10	63,447,929.01	51,673,334.45
无形资产	五、15	26,668,695.36	2,012,899.68	27,881,056.85	2,478,115.85
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用	五、16	942,456.57	381,549.75	2,099,921.34	1,186,419.70
递延所得税资产	五、17	12,541,539.87	1,583,867.25	11,478,473.96	5,376,747.66
其他非流动资产	五、18	1,116,505.53	860,411.99	1,441,690.94	989,986.57
非流动资产合计		**273,205,668.09**	**109,143,543.80**	**174,760,939.67**	**114,759,474.40**
资产总计		**897,380,991.81**	**608,413,000.91**	**623,087,969.86**	**475,152,908.85**

合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：广东邦普创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	61,793,810.44	39,710,606.14	71,279,926.87	61,239,418.98
交易性金融负债	五、21			611,601.47	611,601.47
应付票据	五、22	8,757,024.77	31,890,001.09	12,376,459.37	22,416,812.28
应付账款	五、23	215,273,864.39	135,595,401.63	149,952,223.28	95,008,894.09
预收款项					
合同负债	五、24	3,955,946.10	4,814,458.68	5,414,199.95	13,273,718.13
应付职工薪酬	五、25	29,098,063.13	20,327,324.48	20,209,210.08	15,002,769.00
应交税费	五、26	21,734,587.96	6,043,031.55	13,261,822.01	4,129,273.12
其他应付款	五、27	37,216,807.49	7,641,430.45	20,800,438.50	12,928,073.97
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	7,087,164.32	3,135,403.09	7,427,850.53	2,742,064.03
其他流动负债	五、29	13,352.19	8,762.73	37,913.92	30,388.26
流动负债合计		**384,930,620.79**	**249,166,419.84**	**301,371,645.98**	**227,383,013.33**
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、30	76,620,980.71	50,176,977.64	62,583,079.14	52,869,342.65
长期应付款					
预计负债	五、31	6,297,841.81	2,259,762.00	6,350,763.85	2,259,762.00
递延收益					
递延所得税负债	五、17	284,440.04	284,440.04	722,068.49	722,068.49
其他非流动负债					
非流动负债合计		**83,203,262.56**	**52,721,179.68**	**69,655,911.48**	**55,851,173.14**
负债合计		**468,133,883.35**	**301,887,599.52**	**371,027,557.46**	**283,234,186.47**
股本	五、32	52,678,571.00	52,678,571.00	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	五、33	103,641,617.57	106,225,173.51	62,236,359.09	64,819,915.03
减：库存股					
其他综合收益	五、34			-620,765.31	-620,765.31
专项储备					
盈余公积	五、35	15,756,502.48	15,756,502.48	7,221,324.43	7,221,324.43
未分配利润	五、36	257,170,417.41	131,865,154.40	133,223,494.19	70,498,248.23
归属于母公司股东权益合计		429,247,108.46	306,525,401.39	252,060,412.40	191,918,722.38
少数股东权益					
股东（或所有者）权益合计		**429,247,108.46**	**306,525,401.39**	**252,060,412.40**	**191,918,722.38**
负债和股东（或所有者）权益总计		**897,380,991.81**	**608,413,000.91**	**623,087,969.86**	**475,152,908.85**

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并及公司利润表

2024年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、37	1,509,799,840.24	633,686,905.83	1,168,138,581.97	493,446,761.90
减：营业成本	五、37	904,000,888.62	429,150,188.07	707,495,669.39	370,456,761.11
税金及附加	五、38	3,055,555.80	2,154,878.45	4,169,909.28	3,762,670.92
销售费用	五、39	295,299,512.16	19,701,562.17	222,464,650.69	12,444,809.00
管理费用	五、40	90,366,094.35	62,905,820.25	61,398,809.30	48,001,347.77
研发费用	五、41	37,888,552.68	27,115,859.28	27,134,692.91	19,489,387.87
财务费用	五、42	-4,915,441.47	2,484,148.01	16,413,973.96	9,104,686.13
其中：利息费用		6,579,895.84	4,956,595.50	6,389,344.84	5,436,127.62
利息收入		3,380,862.50	1,742,002.10	2,432,427.40	1,652,422.68
加：其他收益	五、43	2,175,078.27	1,287,999.83	991,742.64	990,079.07
投资收益(损失以"-"号填列)	五、44	-9,868,040.74	5,212,801.03	-2,293,987.69	559,289.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		82,399.95	82,399.95	128,840.04	128,840.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以"-"号填列)					
净敞口套期收益(损失以"-"号填列)					
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	五、45	-1,563,300.00	-1,563,300.00	-62,196.20	-62,196.20
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五、46	24,258.05	71,669.68	639,571.66	921,413.04
资产减值损失(损失以"-"号填列)	五、47	-7,061,637.85	-1,365,142.76	-6,698,649.34	-2,454,547.92
资产处置收益(损失以"-"号填列)	五、48	1,237,186.74	188,249.36	32,038.46	32,038.46
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		**169,048,222.57**	**94,006,726.74**	**121,669,395.97**	**30,173,175.16**
加：营业外收入	五、49	776,176.24	570,942.25	154,067.92	14,309.48
减：营业外支出	五、50	1,430,398.51	239,344.56	2,400,960.62	277,533.82
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		**168,394,000.30**	**94,338,324.43**	**119,422,503.27**	**29,909,950.82**
减：所得税费用	五、51	20,462,202.73	8,986,543.91	11,800,055.96	1,728,364.34
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		**147,931,797.57**	**85,351,780.52**	**107,622,447.31**	**28,181,586.48**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		147,931,797.57	85,351,780.52	107,622,447.31	28,181,586.48
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		147,931,797.57	85,351,780.52	107,622,447.31	28,181,586.48
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		620,765.31	620,765.31	-4,695,624.21	-5,096,408.14
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		620,765.31	620,765.31	-4,695,624.21	-5,096,408.14
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		384,922.16	384,922.16	-384,922.16	-384,922.16
1.其他权益工具投资公允价值变动		384,922.16	384,922.16	-384,922.16	-384,922.16
（二）将重分类进损益的其他综合收益		235,843.15	235,843.15	-4,310,702.05	-4,711,485.98
1.现金流量套期储备		235,843.15	235,843.15	-4,310,702.05	-4,711,485.98
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		148,552,562.88	85,972,545.83	102,926,823.10	23,085,178.34
归属于母公司股东的综合收益总额		148,552,562.88		102,926,823.10	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		2.89		2.09	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：郭泽辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：广东邦泽创新电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,036,766,507.59	553,526,273.53	740,111,257.49	451,620,693.31
收到的税费返还		60,425,785.65	12,988,070.20	60,763,949.06	14,047,265.33
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	9,154,418.72	20,909,090.46	9,222,159.95	58,077,323.31
经营活动现金流入小计		1,106,346,711.96	587,423,434.19	810,097,366.50	523,745,281.95
购买商品、接受劳务支付的现金		710,297,182.45	360,515,719.38	538,568,987.47	326,206,744.20
支付给职工以及为职工支付的现金		163,197,557.82	95,341,807.78	119,421,330.45	84,222,606.31
支付的各项税费		20,402,238.64	4,788,790.72	9,096,332.75	4,452,240.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	54,706,904.50	70,440,008.86	50,385,044.66	67,806,051.21
经营活动现金流出小计		948,603,883.41	531,086,326.74	717,471,695.33	482,687,642.19
经营活动产生的现金流量净额		**157,742,828.55**	**56,337,107.45**	**92,625,671.17**	**41,057,639.76**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金			14,999,893.40		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	50,000.00	50,000.00	496,214.82	496,214.82
投资活动现金流入小计		50,000.00	15,049,893.40	496,214.82	496,214.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,681,189.00	26,682,068.53	39,479,190.90	12,706,960.97
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、52	10,823,252.64	10,823,252.64	10,032,625.59	7,211,986.01
投资活动现金流出小计		100,504,441.64	37,505,321.17	49,511,816.49	19,918,946.98
投资活动产生的现金流量净额		**-100,454,441.64**	**-22,455,427.77**	**-49,015,601.67**	**-19,422,732.16**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		45,000,000.00	45,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		97,085,441.05	64,982,464.73	109,297,288.90	99,256,781.01
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		142,085,441.05	109,982,464.73	109,297,288.90	99,256,781.01
偿还债务支付的现金		106,521,710.62	96,521,555.64	79,906,046.14	79,906,046.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,564,553.95	17,469,387.24	2,985,264.99	2,985,264.99
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	15,040,770.37	8,211,880.98	74,807,384.89	66,607,359.64
筹资活动现金流出小计		139,127,034.94	122,202,823.86	157,698,696.02	149,498,670.77
筹资活动产生的现金流量净额		**2,958,406.11**	**-12,220,359.13**	**-48,401,407.12**	**-50,241,889.76**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**4,614,113.68**	**1,064,058.60**	**-837,041.54**	**-199,241.27**
五、现金及现金等价物净增加额		**64,860,906.70**	**22,725,379.15**	**-5,628,379.16**	**-28,806,223.43**
加：期初现金及现金等价物余额		89,384,731.27	32,288,984.24	95,013,110.43	61,095,207.67
六、期末现金及现金等价物余额		**154,245,637.97**	**55,014,363.39**	**89,384,731.27**	**32,288,984.24**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	50,000,000.00	62,236,359.09		-620,765.31		7,500,724.86	130,244,750.29		249,361,068.93
加：会计政策变更									
前期差错更正						-279,400.43	2,978,743.90		2,699,343.47
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	50,000,000.00	62,236,359.09		-620,765.31		7,221,324.43	133,223,494.19		252,060,412.40
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	2,678,571.00	41,405,258.48		620,765.31		8,535,178.05	123,946,923.22		177,186,696.06
（一）综合收益总额				620,765.31			147,931,797.57		148,552,562.88
（二）股东投入和减少资本	2,678,571.00	41,405,258.48							44,083,829.48
1. 股东投入的普通股	2,678,571.00	41,405,258.48							44,083,829.48
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						8,535,178.05	-23,984,874.35		-15,449,696.30
1. 提取盈余公积						8,535,178.05	-8,535,178.05		
2. 对股东的分配							-14,999,696.30		-14,999,696.30
3. 其他							-450,000.00		-450,000.00
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	52,678,571.00	103,641,617.57				15,756,502.48	257,170,417.41		429,247,108.46

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　　公司会计机构负责人：[illegible]

合并股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	54,415,385.00	127,905,617.55	70,663,776.41	4,074,858.90		4,658,936.34	25,159,301.32		145,550,322.70
加：会计政策变更									
前期差错更正						-255,770.56	3,259,904.21		3,004,133.65
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	54,415,385.00	127,905,617.55	70,663,776.41	4,074,858.90		4,403,165.78	28,419,205.53		148,554,456.35
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-4,415,385.00	-65,669,258.46	-70,663,776.41	-4,695,624.21		2,818,158.65	104,804,288.66		103,505,956.05
（一）综合收益总额				-4,695,624.21			107,622,447.31		102,926,823.10
（二）股东投入和减少资本	-4,415,385.00	-65,669,258.46	-70,663,776.41						579,132.95
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额		579,132.95							579,132.95
3. 其他	-4,415,385.00	-66,248,391.41	-70,663,776.41						
（三）利润分配						2,818,158.65	-2,818,158.65		
1. 提取盈余公积						2,818,158.65	-2,818,158.65		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	50,000,000.00	62,236,359.09		-620,765.31		7,221,324.43	133,223,494.19		252,060,412.40

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	64,819,915.03		-620,765.31		7,500,724.86	67,225,730.46	188,925,605.04
加：会计政策变更								
前期差错更正						-279,400.43	3,272,517.77	2,993,117.34
其他								
二、本年年初余额	50,000,000.00	64,819,915.03		-620,765.31		7,221,324.43	70,498,248.23	191,918,722.38
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	2,678,571.00	41,405,258.48		620,765.31		8,535,178.05	61,366,906.17	114,606,679.01
（一）综合收益总额				620,765.31			85,351,780.52	85,972,545.83
（二）股东投入和减少资本	2,678,571.00	41,405,258.48						44,083,829.48
1. 股东投入的普通股	2,678,571.00	41,405,258.48						44,083,829.48
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						8,535,178.05	-23,984,874.35	-15,449,696.30
1. 提取盈余公积						8,535,178.05	-8,535,178.05	
2. 对股东的分配							-14,999,696.30	-14,999,696.30
3. 其他							-450,000.00	-450,000.00
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	52,678,571.00	106,225,173.51				15,756,502.48	131,865,154.40	306,525,401.39

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	54,415,385.00	130,489,173.49	70,663,776.41	4,475,642.83		4,658,936.34	41,649,633.76	165,024,995.01
加：会计政策变更								
前期差错更正						-255,770.56	3,485,186.64	3,229,416.08
其他								
二、本年年初余额	54,415,385.00	130,489,173.49	70,663,776.41	4,475,642.83		4,403,165.78	45,134,820.40	168,254,411.09
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-4,415,385.00	-65,669,258.46	-70,663,776.41	-5,096,408.14		2,818,158.65	25,363,427.83	23,664,311.29
（一）综合收益总额				-5,096,408.14			28,181,586.48	23,085,178.34
（二）股东投入和减少资本	-4,415,385.00	-65,669,258.46	-70,663,776.41					579,132.95
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		579,132.95						579,132.95
3. 其他	-4,415,385.00	-66,248,391.41	-70,663,776.41					
（三）利润分配						2,818,158.65	-2,818,158.65	
1. 提取盈余公积						2,818,158.65	-2,818,158.65	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	50,000,000.00	64,819,915.03		-620,765.31		7,221,324.43	70,498,248.23	191,918,722.38

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　　公司会计机构负责人：[illegible]

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东邦泽创科电器股份有限公司(以下简称"本公司"或"公司")是一家在广东省注册的股份有限公司，本公司股票已于 2024 年 1 月 11 日在股转系统挂牌，证券代码为 874249。本公司总部位于广东省东莞市厚街镇伦品涌工业区路 11 号。公司股本： 5,267.8571 万元，统一社会信用代码：91441900771869898H。

本公司前身为东莞市邦泽电子有限公司，是由李霁、张勇、李征、陈赤共同出资设立的有限责任公司，于 2005 年 3 月 1 日取得东莞市工商行政管理局颁发的注册号为 4419002336937 的《企业法人营业执照》，公司设立时的注册资本为 200 万元，业经东莞市中联会计师事务所有限公司审验，并出具中联会验字【2005】第 071 号《验资报告》。设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李霁	82.00	41.00
张勇	70.00	35.00
李征	28.00	14.00
陈赤	20.00	10.00
合 计	**200.00**	**100.00**

根据 2020 年 11 月 2 日公司股东会决议，以及发起人协议和修改后章程的规定，东莞市邦泽电子有限公司整体变更为“广东邦泽创科电器股份有限公司”，东莞市邦泽电子有限公司的全体股东以其拥有的东莞市邦泽电子有限公司截至 2020 年 8 月 31 日经审计后的净资产人民币 112,961,704.97 元折合认购股份总数 50,000,000.00 股，每股面值 1 元，折股溢价 62,961,704.97 元计入股份公司资本公积，整体变更后原股东持股比例不变，整体变更后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	1,805.00	36.10
张勇	1,209.50	24.19
徐宁	750.00	15.00
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	415.00	8.30
吴志坤	299.50	5.99
吴荣颂	150.00	3.00
尹治春	142.50	2.85
刘文涛	128.50	2.57
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	100.00	2.00
合 计	**5,000.00**	**100.00**

上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 1 月 20 日出具“致同验字（2021）第 441C000060 号”《验资报告》。

2024 年 6 月 14 日，公司召开 2024 年第四次临时股东大会，审议通过《关于<广东邦泽创科电器股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》等议案，本次发行对象确定为正和共创海河(天津)投资合伙企业(有限合伙)、广东仙津实业投资有限公司、广东莞商联投股权投资管理有限公司、东莞市东证常平新兴产业股权投资企业(有限合伙)和东莞北交财鑫一号股权投资企业(有限合伙)。经全国股转公司股转函（2024）1088 号文核准，同意贵公司定向发行不超过 2,678,571 股新股，变更后的注册资本为人民币 52,678,571.00 元。本次发行价格为每股 16.80 元人民币，发行股份数为 2,678,571 股，募集资金金额为人民币 4,500 万元。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	1,805.00	34.26
张勇	1,209.50	22.96
徐宁	750.00	14.24
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	415.00	7.88
吴志坤	299.50	5.69
吴荣颂	150.00	2.85
尹治春	142.50	2.71
刘文涛	128.50	2.44
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	100.00	1.90
正和共创海河（天津）投资合伙企业（有限合伙）	119.05	2.26
东莞北交财鑫一号股权投资企业（有限合伙）	59.52	1.13
东莞市东证常平新兴产业股权投资企业（有限合伙）	29.76	0.56
广东仙津实业投资有限公司	41.67	0.79
广东莞商联投股权投资管理有限公司	17.86	0.34
合　计	**5,267.86**	**100.00**

上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2024 年 7 月 26 日出具“致同验字（2024）第 441C000243 号”《验资报告》。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设经营管理中心、品质与售后服务中心、人力资源中心、财务中心、各产品事业部、审计部等部门。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动：办公电器产品和家用电器产品的研发、生产、销售和全球本地化服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十三次会议于 2025 年 3 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	简称
1	REESER TECHNOLOGY LIMITED	香港惠尔尚
2	BONSEN ELECTRONICS INC	美国邦泽
3	CÔNG TY TNHH ĐIỆN TỬ BONSEN VIỆT NAM	越南邦泽
4	JUSTAR TECHNOLOGY LIMITED	香港吉士达
5	TEMPUS ELECTRONICS LIMITED	香港腾邦
6	株式会社 NB PLANNING	日本 NB
7	东莞市新通泽贸易有限公司	东莞新通泽
8	RUI PU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港瑞普
9	XINZE ELECTRONIC LIMITED	香港信泽
10	CHENGBANG ELECTRONIC LIMITED	香港诚邦
11	浙江腾杰信息科技有限公司	浙江腾杰
12	JIEBANG ELECTRONIC LIMITED	香港结邦
13	HUANRUI ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港寰睿
14	BONSEN ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY INC	美国环保
15	BONSEN ELECTRICAL APPLIANCES INC	美国电器
16	众邦电子有限公司	新加坡众邦
17	东莞市新泽贸易有限公司	东莞新泽
18	北流市邦泽创科电器有限公司	北流电器
19	北流市邦泽创科五金制品有限公司	北流五金
20	CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ BONSEN VIỆT NAM	越南科技
21	CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ SÁNG TẠO BONSEN VIỆT NAM	越南创科

本期的合并财务报表范围及其变化情况详见"附注七、在其他主体中的权益"。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称："企业会计准则"）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单项项目的预算大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用

计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者

兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收厂房押金
- 其他应收款组合 2：应收保证金及备用金
- 其他应收款组合 3：应收出口退税
- 其他应收款组合 4：应收其他款项
- 其他应收款组合 5：应收合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入

当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投

资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公设备	3.00	5.00	31.67
模具及其他设备	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
软件使用权	1-10 年	预计受益年限	按预计使用年限平均摊销	软件使用权
土地使用权	34.33-50 年	合同所载年限	按预计使用年限平均摊销	土地使用权

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务

资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有

关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中"重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动"部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对

可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于销售商品。

本公司收入确认的具体方法如下：

销售模式			具体方法
自主品牌/授权品牌业务	线上	直销	国内电商：收到终端客户订单后发货，客户确认收货或系统自动默认确认收货后确认收入。 跨境电商：客户通过电商平台下单付款，电商平台或公司安排物流公司负责将货物配送，公司收到结算单核对无误后确认收入。
		电商平台入仓	公司通过京东自营等电商平台向终端消费者销售商品，根据合同约定的对账时间，收到电商平台的对账单核对无误后确认收入。
	线下	直销	境内直销：公司在货物已经发出并经客户签收后确认收入。 境外直销：境外直销客户主要采用 FOB（离岸价格）贸易模式，在完成报关、取得提单或货运运单之后，确认收入。
		经销	经销商销售采用买断方式，境内经销商在已经发货且签收后确认收入，境外经销商主要采用 FOB（离岸价格）贸易模式，在完成报关、取得提单或货运运单之后，确认收入。
ODM 业务	境内 ODM		公司在货物已经发出并经客户签收后确认收入。
	境外 ODM		主要采用 FOB（离岸价格）、FCA 贸易模式，其中：FOB 贸易模式在完成报关、取得提单或货运运单之后，确认收入；FCA 贸易模式，将货物在指定的地点交付给承运人或客户后确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进

行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2024 年度）	影响金额
销售费用	-1,766,463.62
营业成本	1,766,463.62

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2023年度）	调整前	调整金额	调整后
销售费用	223,616,333.69	-1,151,683.00	222,464,650.69
营业成本	706,343,986.39	1,151,683.00	707,495,669.39

执行上述会计政策对 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2022年度）	调整前	调整金额	调整后
销售费用	184,017,460.37	-443,481.26	183,573,979.11
营业成本	761,666,229.11	443,481.26	762,109,710.37

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	6、9、13、18-25
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、17、20、21.75、25、26.8、29.70、40

子公司企业所得税适用税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
香港惠尔尚	16.50
美国邦泽	26.80
越南邦泽	20.00
香港吉士达	16.50
香港腾邦	16.50
日本 NB	40.00
东莞新通泽	25.00
香港瑞普	16.50
香港信泽	16.50
香港诚邦	16.50
浙江腾杰	25.00
香港结邦	16.50
香港寰睿	16.50
美国环保	29.70
美国电器	21.75
新加坡众邦	17.00
东莞新泽	25.00
北流电器	15.00
北流五金	20.00
越南科技	20.00
越南创科	20.00

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

①本公司于 2023 年 12 月 28 日取得新的编号为 GR202344015087 的高新技术企业证书，有效期三年；自 2023 年至 2025 年适用 15%的企业所得税税率。

②本公司之子公司越南邦泽、越南邦泽科技、越南邦泽创科享受越南招商引资政策，从盈利年度起，按两免四减半征收企业所得税。

③根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发[2020]42 号）规定，在规定可以享受企业所得税地方分享部分减免的经济区包括南宁、北海、防城港、钦州、玉林和崇左 6 个设区市所辖行政区域内新注册开办，且符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其

取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分（地方政府分享 40%）的企业所得税 5 年。本公司之子公司北流电器本期享受此优惠政策。

④根据《税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司北流五金本期享受此优惠政策。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税（2012）39 号），本公司报告期内享受增值税免抵退的政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	117,270.40	92,022.55
银行存款	145,130,055.66	82,082,114.93
其他货币资金	17,024,916.46	15,158,049.29
合　计	**162,272,242.52**	**97,332,186.77**
其中：存放在境外的款项总额	66,318,538.73	40,842,594.48

（1）期末，本公司抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项情况如下：

本公司期末使用受到限制的货币资金 8,026,263.29 元，其中 5,112,557.15 元系银行承兑汇票保证金，2,694,414.00 元系期货存储保证金，219,292.14 元信用卡保证金，暂无法提现。

本期末其他货币资金余额，除上述使用受到限制的货币资金外，系互联网支付平台余额，如连连支付、Paypal、Payoneer、支付宝等平台账户余额。

本期末，不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（2）本期末，银行存款中含应收利息 341.26 元。

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融资产—期货	2,694,414.00	3,679,712.00
合　计	**2,694,414.00**	**3,679,712.00**

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				195,102.41	897.47	194,204.94
合　计				**195,102.41**	**897.47**	**194,204.94**

（1）期末本公司已质押的应收票据

无。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

无。

（3）按坏账计提方法分类

期末无应收票据。

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**195,102.41**	**100.00**	**897.47**	**0.45**	**194,204.94**
其中：					
银行承兑汇票	195,102.41	100.00	897.47	0.45	194,204.94
合　计	**195,102.41**	**100.00**	**897.47**	**0.45**	**194,204.94**

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票				195,102.41	897.47	0.45
合　计				**195,102.41**	**897.47**	**0.45**

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	**897.47**
本期计提	
本期收回或转回	897.47
本期核销	
期末余额	

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	173,558,623.87	130,654,110.23
1 至 2 年	16,104.53	212,114.54
2 至 3 年	186,372.99	280,061.32
3 年以上	256,453.57	2,315.12
小　计	**174,017,554.96**	**131,148,601.21**
减：坏账准备	1,495,769.06	1,312,229.37
合　计	**172,521,785.90**	**129,836,371.84**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**174,017,554.96**	**100.00**	**1,495,769.06**	**0.86**	**172,521,785.90**
其中：					
应收客户	174,017,554.96	100.00	1,495,769.06	0.86	172,521,785.90
合　计	**174,017,554.96**	**100.00**	**1,495,769.06**	**0.86**	**172,521,785.90**

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**131,148,601.21**	**100.00**	**1,312,229.37**	**1.00**	**129,836,371.84**

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：					
应收客户	131,148,601.21	100.00	1,312,229.37	1.00	129,836,371.84
合　计	**131,148,601.21**	**100.00**	**1,312,229.37**	**1.00**	**129,836,371.84**

按单项计提坏账准备的应收账款

期末，无单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	171,216,706.64	761,304.64	0.44	129,638,157.48	588,071.88	0.45
逾期 30 天以内	2,083,618.36	164,042.37	7.87	599,390.45	44,604.71	7.44
逾期 30 至 90 天	258,298.87	111,490.96	43.16	415,832.36	184,425.44	44.35
逾期 90 至 365 天				729.94	636.36	87.18
逾期 1 年以上	458,931.09	458,931.09	100.00	494,490.98	494,490.98	100.00
合　计	**174,017,554.96**	**1,495,769.06**	**0.86**	**131,148,601.21**	**1,312,229.37**	**1.00**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,312,229.37
本期计提	1,040,803.17
本期收回或转回	801,633.86
本期核销	55,629.62
期末余额	**1,495,769.06**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	55,629.62

（5）按欠款方归集的应收账款余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
Amazon.Com, Inc	87,065,178.63	50.03	392,386.55
Walmart Inc.	29,762,990.78	17.10	130,957.16
Amazon.Com, Inc.（电商）	17,340,884.11	9.97	76,299.89
Office Depot, Inc.	11,295,596.15	6.49	116,143.49
Go Europe GmbH	5,193,885.82	2.99	22,853.10
合　计	**150,658,535.49**	**86.58**	**738,640.19**

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	4,442,958.46	99.88	2,426,938.97	98.69
1 年以上	5,126.40	0.12	32,322.63	1.31
合　计	**4,448,084.86**	**100.00**	**2,459,261.60**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

期末，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
北京世纪卓越快递服务有限公司	1,696,865.96	38.14
重庆市京东海嘉电子商务有限公司	576,830.99	12.97
北京润禾恒青管理咨询有限公司	445,544.55	10.02
佛山市康侨电器实业有限公司	313,252.88	7.04
浙江焓变科技有限公司	307,772.92	6.92
合　计	**3,340,267.30**	**75.09**

6、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,322,781.75	18,812,763.00
合　计	**20,322,781.75**	**18,812,763.00**

（1）其他应收款

② 按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,022,189.57	16,215,279.36
1 至 2 年	514,840.13	290,778.13
2 至 3 年	284,015.35	102,003.94
3 年以上	2,977,805.88	3,013,192.13
小　计	**20,798,850.93**	**19,621,253.56**
减：坏账准备	476,069.18	808,490.56
合　计	**20,322,781.75**	**18,812,763.00**

③ 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
厂房押金	3,406,884.91	170,344.25	3,236,540.66	3,431,315.08	171,565.75	3,259,749.33
保证金及备用金	5,865,702.97	293,285.15	5,572,417.82	11,162,054.74	558,102.74	10,603,952.00
出口退税	9,951,605.43		9,951,605.43	3,819,970.34		3,819,970.34
其他	1,574,657.62	12,439.78	1,562,217.84	1,207,913.40	78,822.07	1,129,091.33
合　计	**20,798,850.93**	**476,069.18**	**20,322,781.75**	**19,621,253.56**	**808,490.56**	**18,812,763.00**

④ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：				
应收厂房押金	3,406,884.91	5.00	170,344.25	3,236,540.66
应收保证金及备用金	5,865,702.97	5.00	293,285.15	5,572,417.82
应收出口退税款	9,951,605.43			9,951,605.43
应收其他款项	1,574,657.62	0.79	12,439.78	1,562,217.84
合　计	**20,798,850.93**	**2.29**	**476,069.18**	**20,322,781.75**

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：				
应收厂房押金	3,431,315.08	5.00	171,565.75	3,259,749.33
应收保证金及备用金	11,162,054.74	5.00	558,102.74	10,603,952.00
应收出口退税款	3,819,970.34			3,819,970.34
应收其他款项	1,207,913.40	6.53	78,822.07	1,129,091.33
合　计	**19,621,253.56**	**4.12**	**808,490.56**	**18,812,763.00**

上年年末,本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	808,490.56			808,490.56
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	278,159.45			278,159.45
本期转回	540,689.34			540,689.34
本期转销	69,891.49			69,891.49
本期核销				
其他变动				
期末余额	476,069.18			476,069.18

⑥ 本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	69,891.49

⑦ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税款	9,951,605.43	1 年以内	47.85	
Amazon.Com,Inc.（电商）	押金及保证金等	3,734,285.17	1 年以内	17.96	181,134.56
东莞市厚街镇三屯股份经济合作社	厂房押金	1,689,584.00	3 年以上	8.12	84,479.20
COng Ty Tnhh Edv	厂房押金	1,373,301.53	1 年以内、1-2 年、3 年以上	6.60	68,665.08
广州易琛管理咨询有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	1 年以内	4.81	50,000.00
合　计		**17,748,776.13**		**85.34**	**384,278.84**

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,298,312.23	1,277,179.64	26,021,132.59	20,558,334.67	740,545.08	19,817,789.59
在产品	13,725,037.01	612,621.17	13,112,415.84	9,506,421.39	338,679.92	9,167,741.47
库存商品	192,102,070.06	5,745,759.59	186,356,310.47	136,170,401.44	5,313,288.65	130,857,112.79
周转材料	292,963.14	13,706.61	279,256.53	188,495.00	6,815.28	181,679.72
委托加工物资	4,889,623.48	228,765.95	4,660,857.53	3,842,923.19	96,649.02	3,746,274.17
发出商品	21,788,919.23	361,403.76	21,427,515.47	17,395,252.33	289,167.90	17,106,084.43
合　计	**260,096,925.15**	**8,239,436.72**	**251,857,488.43**	**187,661,828.02**	**6,785,145.85**	**180,876,682.17**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	740,545.08	996,074.40		459,439.84		1,277,179.64
在产品	338,679.92	532,632.77		258,691.52		612,621.17
库存商品	5,313,288.65	4,931,254.07		4,498,783.13		5,745,759.59
周转材料	6,815.28	11,506.90		4,615.57		13,706.61
委托加工物资	96,649.02	228,765.95		96,649.02		228,765.95
发出商品	289,167.90	361,403.76		289,167.90		361,403.76
合　计	**6,785,145.85**	**7,061,637.85**		**5,607,346.98**		**8,239,436.72**

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
在产品	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转
周转材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
委托加工物资	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	3,961,368.68	7,517,462.31
待认证进项税额	739,415.06	2,906,652.66
预缴所得税	3,723,494.94	1,877,624.59
应收退货成本	1,634,247.58	2,834,108.31
合　计	**10,058,526.26**	**15,135,847.87**

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①联营企业												
广州赛邦办公设备有限公司	1,078,190.90				82,399.95						1,160,590.85	

10、其他权益工具投资

项　目	期末余额	上年年末余额
投资广东省丽泽智能科技有限公司项目		47,150.40
合　计		**47,150.40**

11、投资性房地产

项　目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	
2.本期增加金额	5,867,423.21
（1）固定资产转入	5,867,423.21
3.本期减少金额	
4.期末余额	5,867,423.21
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	
2.本期增加金额	2,392,197.66
（1）计提	255,477.42
（2）固定资产转入	2,136,720.24
3.本期减少金额	
4.期末余额	2,392,197.66
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	3,475,225.55
2.期初账面价值	

12、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	139,233,274.01	67,037,477.83
固定资产清理		
合　计	**139,233,274.01**	**67,037,477.83**

（1）固定资产

① 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具及其他设备	合　计
一、账面原值:						
1.期初余额	5,867,423.21	47,437,476.93	2,743,992.13	5,620,761.44	87,758,987.22	149,428,640.93
2.本期增加金额	63,143,749.71	8,620,828.82	746,463.65	1,082,345.38	21,576,772.15	95,170,159.71
（1）购置		7,778,530.15	746,463.65	1,082,345.38	21,576,772.15	31,184,111.33
（2）在建工程转入	63,143,749.71	842,298.67				63,986,048.38
3.本期减少金额	5,867,423.21	3,805,966.41	110,240.00	288,758.67	2,987,499.27	13,059,887.56
（1）处置或报废		3,805,966.41	110,240.00	288,758.67	2,987,499.27	7,192,464.35
（2）其他	5,867,423.21					5,867,423.21
4.期末余额	63,143,749.71	52,252,339.34	3,380,215.78	6,414,348.15	106,348,260.10	231,538,913.08
二、累计折旧						
1.期初余额	2,113,495.02	16,058,564.83	1,746,536.78	5,172,321.51	57,300,244.96	82,391,163.10
2.本期增加金额	23,225.22	4,779,291.91	291,782.39	395,284.49	10,728,244.59	16,217,828.60
（1）计提	23,225.22	4,779,291.91	291,782.39	395,284.49	10,728,244.59	16,217,828.60
3.本期减少金额	2,136,720.24	2,014,479.57	85,912.53	272,362.87	1,793,877.42	6,303,352.63
（1）处置或报废		2,014,479.57	85,912.53	272,362.87	1,793,877.42	4,166,632.39
（2）其他	2,136,720.24					2,136,720.24
4.期末余额		18,823,377.17	1,952,406.64	5,295,243.13	66,234,612.13	92,305,639.07
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	63,143,749.71	33,428,962.17	1,427,809.14	1,119,105.02	40,113,647.97	139,233,274.01
2.期初账面价值	3,753,928.19	31,378,912.10	997,455.35	448,439.93	30,458,742.26	67,037,477.83

固定资产抵押情况详见附注五、19 所有权或使用受到限制的资产。

② 暂时闲置的固定资产情况

期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

13、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	11,044,156.79	249,048.44
合　计	**11,044,156.79**	**249,048.44**

（1）在建工程

① 在建工程明细

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	11,044,156.79		11,044,156.79			
越南工程投入				249,048.44		249,048.44
合　计	**11,044,156.79**		**11,044,156.79**	**249,048.44**		**249,048.44**

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
越南工程投入	249,048.44	62,894,701.27	63,143,749.71					
合　计	**249,048.44**	**62,894,701.27**	**63,143,749.71**					

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
越南工程投入	63,893,527.72	98.83	100.00%	自筹资金
合　计	**63,893,527.72**	**98.83**	**100.00%**	--

14、使用权资产

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	90,961,351.28
2.本期增加金额	21,776,853.04
3.本期减少金额	15,320,314.03
（1）租赁到期	15,320,314.03
4. 期末余额	97,417,890.29
二、累计折旧	
1.期初余额	27,513,422.27
2.本期增加金额	8,201,558.49
（1）计提	8,201,558.49
3.本期减少金额	15,320,314.03
（1）租赁到期	15,320,314.03
4. 期末余额	20,394,666.73

项　目	房屋及建筑物
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	77,023,223.56
2. 期初账面价值	63,447,929.01

本公司本期确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用 30.08 万元。

15、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	25,651,989.44	4,809,518.81	30,461,508.25
2.本期增加金额		190,265.49	190,265.49
（1）购置		190,265.49	190,265.49
3.本期减少金额			
4.期末余额	25,651,989.44	4,999,784.30	30,651,773.74
二、累计摊销			
1. 期初余额	249,048.44	2,331,402.96	2,580,451.40
2.本期增加金额	747,145.32	655,481.66	1,402,626.98
（1）计提	747,145.32	655,481.66	1,402,626.98
3.本期减少金额			
4. 期末余额	996,193.76	2,986,884.62	3,983,078.38
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	24,655,795.68	2,012,899.68	26,668,695.36
2. 期初账面价值	25,402,941.00	2,478,115.85	27,881,056.85

16、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修工程	1,855,816.89	392,983.18	1,322,715.14		926,084.93
消防及其他工程	244,104.45		227,732.81		16,371.64
合　计	**2,099,921.34**	**392,983.18**	**1,550,447.95**		**942,456.57**

17、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	7,565,299.15	1,336,646.92	6,364,869.09	1,075,910.36
租赁负债	83,708,145.03	14,480,662.62	70,010,929.67	11,637,761.85
内部交易未实现利润	52,246,511.21	9,158,690.56	25,943,016.52	4,275,503.57
可抵扣亏损	2,328,745.54	479,017.94	28,698,530.86	4,577,241.36
预计负债-转租违约义务	2,259,762.00	338,964.30	2,259,762.00	338,964.30
期货公允价值变动	842,440.00	126,366.00		
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动			452,849.60	67,927.44
小　计	**148,950,902.93**	**25,920,348.34**	**133,729,957.74**	**21,973,308.88**
递延所得税负债：				
期货公允价值变动			720,860.00	108,129.00
使用权资产	77,023,223.56	13,378,808.47	63,447,929.01	10,494,834.91
固定资产折旧	1,896,266.91	284,440.04	4,015,988.31	602,398.24
期权公允价值变动			76,941.68	11,541.25
小　计	**78,919,490.47**	**13,663,248.51**	**68,261,719.00**	**11,216,903.40**

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	13,378,808.47	12,541,539.87	10,494,834.91	11,478,473.96
递延所得税负债	13,378,808.47	284,440.04	10,494,834.91	722,068.49

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,615,449.35	2,590,097.32
可抵扣亏损	36,075,108.86	33,578,809.58
合　计	**38,690,558.21**	**36,168,906.90**

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	——		
2025 年			
2026 年		4,302,356.75	
2027 年		85,209.82	
2028 年			
2029 年	1,226.04		越南子公司亏损
2030 年			
2031 年			
2032 年			
2033 年	578,965.05	578,965.05	日本子公司亏损
2034 年	450,865.43	450,865.43	日本子公司亏损
2035 年	438,544.69		日本子公司亏损
永续	34,605,507.65	28,161,412.53	其他境外子公司亏损
合　计	**36,075,108.86**	**33,578,809.58**	

18、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋装修、设备款	745,355.13		745,355.13	1,070,540.54		1,070,540.54
预付其他款	371,150.40		371,150.40	371,150.40		371,150.40
合　计	**1,116,505.53**		**1,116,505.53**	**1,441,690.94**		**1,441,690.94**

19、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,026,263.29	8,026,263.29	票据及借款等保证金	票据及借款等保证金

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	5,867,423.21	3,475,225.55	抵押借款	抵押借款
合　计	**13,893,686.50**	**11,501,488.84**		

续：

项　目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,732,363.86	7,732,363.86	票据及借款等保证金	票据及借款等保证金
固定资产	5,867,423.21	3,753,928.19	抵押借款	抵押借款
合　计	**13,599,787.07**	**11,486,292.05**		

20、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,000,000.00	2,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	40,756,353.84	39,212,395.43
应付利息	37,456.60	67,531.44
合　计	**61,793,810.44**	**71,279,926.87**

21、交易性金融负债

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债				
其中：				
远期外汇合约	235,843.15		235,843.15	
外汇期权合约	375,758.32		375,758.32	
合　计	**611,601.47**		**611,601.47**	

22、应付票据

种　类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,087,172.63	10,630,156.87
信用证	2,669,852.14	1,746,302.50
合　计	**8,757,024.77**	**12,376,459.37**

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

23、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
货款	190,972,169.92	145,964,339.13
工程及设备款	23,216,465.80	3,049,324.73
其他	1,085,228.67	938,559.42
合　计	**215,273,864.39**	**149,952,223.28**

期末，不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

24、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
货款	3,955,946.10	5,414,199.95

无账龄超过 1 年的重要合同负债。

25、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	20,206,881.60	161,872,977.06	152,993,720.26	29,086,138.40
离职后福利-设定提存计划	2,328.48	9,891,357.10	9,881,760.85	11,924.73
辞退福利		322,076.71	322,076.71	
合　计	**20,209,210.08**	**172,086,410.87**	**163,197,557.82**	**29,098,063.13**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	20,158,178.43	151,692,666.86	142,815,156.95	29,035,688.34
职工福利费		4,463,514.76	4,463,514.76	
社会保险费	3,850.92	3,139,359.94	3,140,851.79	2,359.07
其中：1. 医疗保险费	3,795.52	2,819,931.81	2,821,387.50	2,339.83
2. 工伤保险费	15.82	319,428.13	319,424.71	19.24
3. 生育保险费	39.58		39.58	
住房公积金		1,640,715.00	1,640,715.00	
工会经费和职工教育经费	44,852.25	936,720.50	933,481.76	48,090.99
合　计	**20,206,881.60**	**161,872,977.06**	**152,993,720.26**	**29,086,138.40**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	2,328.48	9,891,357.10	9,881,760.85	11,924.73
其中：基本养老保险费	1,822.02	9,451,370.56	9,441,315.97	11,876.61

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	506.46	439,986.54	440,444.88	48.12
合　计	**2,328.48**	**9,891,357.10**	**9,881,760.85**	**11,924.73**

26、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	1,766,407.59	4,205,332.46
企业所得税	19,341,475.80	7,077,956.42
城市维护建设税	68,895.01	758,883.70
教育费附加	41,337.00	454,844.36
地方教育费附加	27,558.00	303,229.54
印花税	203,801.89	141,000.46
个人所得税	249,570.62	320,575.07
土地使用税	637.89	
房产税	34,904.16	
合　计	**21,734,587.96**	**13,261,822.01**

27、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	37,216,807.49	20,800,438.50
合　计	**37,216,807.49**	**20,800,438.50**

（1）其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
质保金、押金	1,609,260.60	1,560,624.05
预提运费	16,771,286.55	4,436,461.79
应付亚马逊平台费用	11,515,380.58	8,602,891.26
其他费用	7,320,879.76	6,200,461.40
合　计	**37,216,807.49**	**20,800,438.50**

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
东莞市保晖置业有限公司	1,500,000.00	未到期的房租押金

28、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	7,087,164.32	7,427,850.53
合　计	**7,087,164.32**	**7,427,850.53**

29、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	13,352.19	37,913.92
合　计	**13,352.19**	**37,913.92**

30、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
经营租赁应付款	83,708,145.03	70,010,929.67
减：一年内到期的租赁负债	7,087,164.32	7,427,850.53
合　计	**76,620,980.71**	**62,583,079.14**

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 422.79 万元，计入财务费用-利息支出中。

31、预计负债

项　目	期末余额	上年年末余额	形成原因
应付退货款	4,038,079.81	4,091,001.85	预计退货
预计转租违约义务	2,259,762.00	2,259,762.00	转租厂房
合　计	**6,297,841.81**	**6,350,763.85**	

32、股本（单位：万股）

项　目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000.0000	267.8571				267.8571	5,267.8571

上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2024 年 7 月 26 日出具“致同验字（2024）第 441C000243 号”《验资报告》。

33、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	58,594,372.62	40,801,617.68		99,395,990.30
其他资本公积	3,641,986.47	603,640.80		4,245,627.27
合　计	**62,236,359.09**	**41,405,258.48**		**103,641,617.57**

（1）资本公积变动的原因、依据

1）本期股本溢价增加系 2024 年 7 月公司定向发行股票溢价。

2）本期其他资本公积增加 60.36 万元，系公司 2018 年、2020 年、2024 年股份支付在限售期内分摊导致。

34、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	期初余额（1）	本期发生额		期末余额（4）=（1）+（2）-（3）
		税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	-384,922.16	384,922.16		
二、将重分类进损益的其他综合收益				
现金流量套期储备	-235,843.15	235,843.15		
其他综合收益合计	**-620,765.31**	**620,765.31**		

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	本期发生额				
	本期所得税前发生额（1）	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动		-384,922.16			384,922.16
二、将重分类进损益的其他综合收益					
现金流量套期储备		-235,843.15			235,843.15
其他综合收益合计		**-620,765.31**			**620,765.31**

35、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,221,324.43	8,535,178.05		15,756,502.48
合　计	**7,221,324.43**	**8,535,178.05**		**15,756,502.48**

36、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上年年末未分配利润	130,244,750.29	25,159,301.32	
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	**2,978,743.90**	**3,259,904.21**	
调整后 年初未分配利润	133,223,494.19	28,419,205.53	
加：本期归属于母公司股东的净利润	147,931,797.57	107,622,447.31	
其他权益工具投资处置损益	-450,000.00		
减：提取法定盈余公积	8,535,178.05	2,818,158.65	10%
股东分红	14,999,696.30		
期末未分配利润	257,170,417.41	133,223,494.19	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	5,127,728.60	1,461,288.38	

说明：调整本期年初未分配利润 2,978,743.90 元，上期年初未分配利润 3,259,904.21 元，系按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，发现以前年度财务数据存在如下差错事项：

（1）公司 2021 年首次执行新租赁准则，使用权资产初始确认金额不准确，导致相关资产、权益及损益等列报不准确。本期对原会计处理进行调整，并追溯调整前期财务报表，导致 2023 年初未分配利润增加 348.52 万元、2024 年初未分配利润增加 327.25 万元；

（2）越南子公司新租赁准则有关租赁付款额现值计算使用的折现率不恰当、租金不准确等，本期对原会计处理进行调整，并追溯调整前期财务报表，导致 2023 年初未分配利润减少 22.53 万元、2024 年初未分配利润减少 29.38 万元；

前期差错更正对期初未分配利润的影响参见附注十五、1。

37、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,501,024,273.58	897,381,565.72	1,159,781,708.99	702,109,390.96
其他业务	8,775,566.66	6,619,322.90	8,356,872.98	5,386,278.43
合　计	**1,509,799,840.24**	**904,000,888.62**	**1,168,138,581.97**	**707,495,669.39**

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
办公电器及耗材	**1,049,944,464.33**	**616,059,725.39**	**780,506,409.05**	**454,630,316.64**
其中：碎纸机	842,642,586.10	491,982,941.92	684,515,819.03	393,083,272.52
过胶机及其耗材	164,038,820.00	94,705,511.14	72,846,004.23	46,401,151.33
其他办公电器	43,263,058.23	29,371,272.33	23,144,585.79	15,145,892.79
家用电器及耗材	**451,079,809.25**	**281,321,840.33**	**379,275,299.94**	**247,479,074.32**
其中：真空包装机及其耗材	322,338,026.95	203,724,188.64	270,833,235.31	177,952,118.52
手持搅拌器	90,115,390.23	52,319,260.84	82,419,871.66	52,410,960.60
其他家用电器及耗材	38,626,392.07	25,278,390.85	26,022,192.97	17,115,995.20
小　计	**1,501,024,273.58**	**897,381,565.72**	**1,159,781,708.99**	**702,109,390.96**
其他业务：				
销售材料	2,696,459.29	1,586,550.64	2,596,579.31	875,947.80
租赁收入	6,027,617.92	5,032,772.26	5,465,482.35	4,510,330.63
品牌授权收入	51,489.45		294,811.32	
小　计	**8,775,566.66**	**6,619,322.90**	**8,356,872.98**	**5,386,278.43**
合　计	**1,509,799,840.24**	**904,000,888.62**	**1,168,138,581.97**	**707,495,669.39**

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	45,391,465.90	30,246,523.11	41,404,171.31	27,324,985.99
境外	1,455,632,807.68	867,135,042.61	1,118,377,537.68	674,784,404.97
其中：北美洲	863,390,244.50	508,150,930.45	612,650,764.38	355,273,142.56
大洋洲	784,249.23	441,077.38	857,628.86	483,632.90
非洲	1,776,251.83	996,027.45	1,767,351.68	1,046,502.74
南美洲	514,365.36	304,349.85	197,703.43	113,975.49
欧洲	518,585,037.50	315,616,239.88	435,130,836.34	277,863,834.60
亚洲	70,582,659.26	41,626,417.60	67,773,252.99	40,003,316.68
小　计	**1,501,024,273.58**	**897,381,565.72**	**1,159,781,708.99**	**702,109,390.96**

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项　目	本期发生额					
	办公电器及耗材		家用电器及耗材		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	1,049,944,464.33	616,059,725.39	451,079,809.25	281,321,840.33		
在某一时段确认						
其他业务收入						
其中：销售材料收入					2,696,459.29	1,586,550.64
租赁收入					6,027,617.92	5,032,772.26
品牌授权收入					51,489.45	
合　计	**1,049,944,464.33**	**616,059,725.39**	**451,079,809.25**	**281,321,840.33**	**8,775,566.66**	**6,619,322.90**

38、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,164,398.42	1,879,419.88
教育费附加	696,469.65	1,121,051.81
地方教育费附加	464,313.09	747,368.78
印花税	587,692.08	415,694.04
其他	142,682.56	6,374.77
合　计	**3,055,555.80**	**4,169,909.28**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
平台佣金及服务费等	142,706,802.49	114,656,260.26
广告费及业务宣传费	87,392,248.79	60,943,049.78
仓储费	26,078,738.20	15,629,052.05
职工薪酬	16,788,008.93	12,444,625.06
物料消耗	13,538,781.84	14,530,397.26
售后服务费	2,600,679.11	2,012,717.61
折旧与摊销	110,364.20	147,623.33
股份支付	51,014.20	33,133.45
亚马逊入库配置费	2,245,518.86	

项　目	本期发生额	上期发生额
其他	3,787,355.54	2,067,791.89
合　计	**295,299,512.16**	**222,464,650.69**

40、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,144,485.24	33,772,277.67
折旧及摊销	7,026,171.70	8,487,006.79
中介、咨询、服务费	13,055,762.95	9,129,135.48
房租及水电	921,688.68	787,074.69
物料消耗	6,330,414.97	2,773,264.39
差旅费	1,932,567.25	960,345.95
业务招待费	2,830,366.34	1,623,838.21
办公费	731,280.33	823,472.60
维修费	3,668,960.11	1,147,190.08
股份支付	523,487.46	536,658.81
其他	2,200,909.32	1,358,544.63
合　计	**90,366,094.35**	**61,398,809.30**

41、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
人工费	19,527,504.57	12,694,167.09
直接投入	16,462,369.03	12,170,099.22
折旧及摊销	690,165.60	930,083.38
其他费用	1,208,513.48	1,340,343.22
合　计	**37,888,552.68**	**27,134,692.91**

42、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	6,579,895.84	6,389,344.84
减：利息资本化		
利息费用	6,579,895.84	6,389,344.84
减：利息收入	3,380,862.50	2,432,427.40
应收账款贴息及现金折扣	246,236.92	380,197.47
汇兑损益	-9,209,411.10	11,282,291.82
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	848,699.37	794,567.23
合　计	**-4,915,441.47**	**16,413,973.96**

43、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,138,477.69	953,026.65
代扣代缴个人所得税手续费返还	36,600.58	38,715.99
合　计	**2,175,078.27**	**991,742.64**

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

44、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	82,399.95	128,840.04
处置长期股权投资产生的投资收益	-56,144.77	-98,402.97
处置衍生金融资产取得的投资收益	-9,894,295.92	-2,324,424.76
合　计	**-9,868,040.74**	**-2,293,987.69**

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：期货公允价值变动	-1,486,358.32	720,860.00
交易性金融负债		
其中：股权回购义务公允价值变动		-859,997.88
期权公允价值变动	-76,941.68	76,941.68
合　计	**-1,563,300.00**	**-62,196.20**

46、信用减值损失（损失以"—"号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	897.47	1,142.53
应收账款坏账损失	-239,169.31	853,726.53
其他应收款坏账损失	262,529.89	-215,297.40
合　计	**24,258.05**	**639,571.66**

47、资产减值损失（损失以"—"号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,061,637.85	-6,698,649.34

48、资产处置收益（损失以"-"填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以"-"填列）	-169,809.88	32,038.46

项　目	本期发生额	上期发生额
租赁变更导致利得（损失以“-”填列）	1,406,996.62	
合　计	**1,237,186.74**	**32,038.46**

49、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	776,176.24	154,067.92	776,176.24

本期营业外收入 77.62 万元，其中：因供应商一东莞市永格旭电机有限公司注销，导致不用支付的货款 65.38 万元。

50、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,033,074.75	249,041.51	1,033,074.75
滞纳金	4,964.79	17,298.08	4,964.79
罚款	7,154.58	41,910.16	7,154.58
其他	385,204.39	2,092,710.87	385,204.39
合　计	**1,430,398.51**	**2,400,960.62**	**1,430,398.51**

本期营业外支出的“其他”发生额 38.50 万元，主要系：沃尔玛理赔事件及与美亚协议需退还美亚保费 1.50 万美元（人民币 10.66 万元）。

上期营业外支出的“其他”发生额 209.27 万元，主要系：A.碎纸机警告标识侵权协商赔偿款 20.00 万美元（人民币 142.25 万元）；B.由于 2022 年业务不及预期，公司 2023 将不需采购订单且已预付的货款作为供应商的补偿款转入营业外支出 65.02 万元。

51、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	21,992,599.72	7,528,704.15
递延所得税费用	-1,530,396.99	4,271,351.81
合　计	**20,462,202.73**	**11,800,055.96**

（2）所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	168,394,000.30	119,422,503.27
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	25,259,100.05	17,913,375.49
某些子公司适用不同税率的影响	-6,342,065.92	3,250,381.88

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-12,359.99	-19,326.01
不可抵扣的成本、费用和损失	1,673,186.17	200,716.55
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-641,293.49	-6,634,036.53
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,292,718.20	666,879.45
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,063,445.04	-3,568,800.87
其他	2,296,362.75	-9,134.00
所得税费用	20,462,202.73	11,800,055.96

52、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,380,862.50	2,432,427.40
政府补助	2,138,477.69	1,366,638.65
套期工具交割收益	3,310,163.46	3,765,194.40
押金、保证金	214,750.38	81,000.00
往来款及其他	110,164.69	1,576,899.50
合　计	**9,154,418.72**	**9,222,159.95**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	52,177,734.25	32,330,943.52
套期工具交割损失	627,450.00	13,440,019.00
押金、保证金	316,742.85	2,229,949.31
其他	1,584,977.40	2,384,132.83
合　计	**54,706,904.50**	**50,385,044.66**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
期权费用		496,214.82
其他权益工具投资处置款	50,000.00	
合　计	**50,000.00**	**496,214.82**

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
期货投资	10,823,252.64	10,032,625.59
合　计	**10,823,252.64**	**10,032,625.59**

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	13,520,959.05	18,882,155.56
回购股份对价		55,925,229.33
发行费用	1,519,811.32	
合　计	**15,040,770.37**	**74,807,384.89**

53、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	147,931,797.57	107,622,447.31
加：资产减值损失	7,061,637.85	6,698,649.34
信用减值损失	-24,258.05	-639,571.66
固定资产折旧、投资性房地产折旧	16,473,306.02	17,356,086.85
使用权资产折旧	8,201,558.49	9,987,127.63
无形资产摊销	1,402,626.98	827,369.81
长期待摊费用摊销	1,550,447.95	3,091,410.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"－"号填列）	-1,237,186.74	-32,038.46
固定资产报废损失（收益以"－"号填列）	1,033,074.75	249,041.51
公允价值变动损失（收益以"－"号填列）	1,563,300.00	62,196.20
财务费用（收益以"－"号填列）	6,579,895.84	6,802,956.84
投资损失（收益以"－"号填列）	9,868,040.73	2,293,987.69
递延所得税资产减少（增加以"－"号填列）	-1,063,065.91	4,221,613.66
递延所得税负债增加（减少以"－"号填列）	-437,628.45	-18,189.29
存货的减少（增加以"－"号填列）	-78,042,444.11	-41,171,507.81
经营性应收项目的减少（增加以"－"号填列）	-47,284,970.11	-87,699,970.72
经营性应付项目的增加（减少以"－"号填列）	83,440,126.23	62,394,928.42
其他	726,569.51	579,132.95
经营活动产生的现金流量净额	157,742,828.55	92,625,671.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	21,776,853.04	781,800.07
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	154,245,637.97	89,384,731.27

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	89,384,731.27	95,013,110.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	64,860,906.70	-5,628,379.16

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	154,245,637.97	89,384,731.27
其中：库存现金	117,270.40	92,022.55
可随时用于支付的银行存款	145,129,714.40	81,867,023.29
可随时用于支付的其他货币资金	8,998,653.17	7,425,685.43
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	154,245,637.97	89,384,731.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

54、股东权益变动表项目注释

（1）“三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）之“（二）股东投入和减少资本”之“ 3. 其他”的股本、资本公积、库存股的上期金额，系公司回购广东美的智能科技产业投资基金管理中心（有限合伙）持有公司股权导致。

55、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			**124,975,631.70**
其中：美元	15,894,595.04	7.1884	114,256,707.02
欧元	529,551.12	7.5257	3,985,242.86
英镑	276,127.92	9.0765	2,506,275.05
日元	45,174,385.00	0.0462	2,088,547.34
港币	427,643.58	0.9260	396,015.06
越南盾	5,926,953,359.44	0.0003	1,671,780.09
捷克克朗	33,051.22	0.2972	9,822.86
新加坡元	11,155.39	5.3214	59,362.30

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
瑞士法郎	3.10	7.9977	24.79
印度尼西亚卢比	4,110,000.00	0.0005	1,854.33
应收账款			**167,363,173.39**
其中：美元	22,246,094.83	7.1884	159,913,828.08
欧元	561,119.09	7.5257	4,222,813.94
英镑	211,551.65	9.0765	1,920,148.55
日元	20,427,145.00	0.0462	943,734.10
加拿大元	63,781.52	5.0498	322,083.92
墨西哥比索	97,242.71	0.3498	34,015.50
瑞典克郎	4,419.32	0.6565	2,901.28
波兰兹罗提	1,253.75	1.7597	2,206.22
新土耳其里拉	7,029.75	0.2051	1,441.80
其他应收款			**5,912,397.58**
其中：美元	107,410.87	7.1884	772,112.30
欧元	338,252.48	7.5257	2,545,586.66
英镑	146,623.52	9.0765	1,330,828.38
日元	189,069.00	0.0462	8,741.23
港元	34,700.00	0.9260	32,133.59
墨西哥比索	60,981.24	0.3498	21,329.57
越南盾	4,176,378,933.83	0.0003	1,178,006.15
加元	3,631.86	5.0498	18,340.17
波兰兹罗提	1,908.33	1.7597	3,358.14
瑞典克朗	1,967.29	0.6565	1,291.46
土耳其里拉	3,266.24	0.2051	669.93
应付账款			**42,173,586.98**
其中：美元	1,793,118.25	7.1884	12,889,651.26
越南盾	97,613,119,066.67	0.0003	29,283,935.72
其他应付款			**14,702,661.69**
其中：美元	1,444,357.91	7.1884	10,382,622.44
欧元	291,606.93	7.5257	2,194,546.24
英镑	76,343.38	9.0765	692,930.67
日元	8,655,828.79	0.0462	400,280.55
墨西哥比索	50,835.33	0.3498	17,780.82
越南盾	2,578,254,646.00	0.0003	727,232.82
加元	56,068.41	5.0498	283,134.26
瑞典克朗	4,542.35	0.6565	2,981.91
土耳其里拉	4,407.62	0.2051	904.03

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
波兰兹罗提	140.90	1.7597	247.95
一年内到期的非流动负债			**3,493,501.87**
其中：美元	463,178.63	7.1884	3,329,513.24
港元	152,220.91	0.9260	140,956.56
越南盾	82,257,392.86	0.0003	23,032.07
租赁负债			**18,856,887.35**
其中：美元	2,599,858.24	7.1884	18,688,820.98
港元	154,295.39	0.9260	142,877.53
越南盾	89,960,142.86	0.0003	25,188.84

（2）境外经营实体

本公司全资子公司 BONSEN ELECTRONICS LIMITED VIET NAM，其资本金为 6,990,000.00 万越南盾相当于 300.00 万美元，于 2018 年 12 月 17 日在越南成立。该公司以人民币为记账本位币，主要从事产品境外生产、加工、销售碎纸机等产品。

本公司全资子公司 CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ　BONSEN VIỆ T NAM、CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ　SÁNG TẠ O BONSEN VIỆ T NAM 于 2023 年在越南成立，该公司以人民币为记账本位币，截至 2024 年末还未产生营业收入。

其他境外子公司，于 2016 年至 2023 年陆续成立，皆以人民币为记账本位币，主要是从事产品境外销售。

六、研发支出

1、研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	19,527,504.57		12,694,167.09	
直接投入	16,462,369.03		12,170,099.22	
折旧及摊销	690,165.60		930,083.38	
其他费用	1,208,513.48		1,340,343.22	
合　计	**37,888,552.68**		**27,134,692.91**	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
REESER TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	贸易及电商	100.00		设立
BONSEN ELECTRONICS INC	美国	美国	电商	100.00		设立
BONSEN ELECTRONICS LIMITED VIET NAM	越南	越南	制造及销售		100.00	设立
JUSTAR TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
TEMPUS ELECTRONICS LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
株式会社 NB PLANNING	日本	日本	电商		100.00	设立
东莞市新通泽贸易有限公司	东莞	东莞	贸易	100.00		设立
RUI PU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
XINZE ELECTONIC LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
CHENGBANG ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
浙江腾杰信息科技有限公司	浙江	浙江	电商	100.00		设立
JIEBANG ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商		100.00	设立
HUANRUI ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商		100.00	设立
RUIZE ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商		100.00	设立
BONSEN TECHNOLOGY INC.	美国	美国	电商		100.00	设立
BONSEN ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY INC.	美国	美国	电商		100.00	设立
BONSEN ELECTRICAL APPLIANCES INC.	美国	美国	电商		100.00	设立
众邦电子有限公司	新加坡	新加坡	电商	100.00		设立
东莞市新泽贸易有限公司	广东	广东	贸易	100.00		设立
北流市邦泽创科电器有限公司	广西	广西	制造及销售	100.00		设立
北流市邦泽创科五金制品有限公司	广西	广西	制造及销售		100.00	设立
CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ BONSEN VIỆT NAM	越南	越南	制造及销售		100.00	设立
CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ SÁNG TẠO BONSEN VIỆT NAM	越南	越南	制造及销售		100.00	设立

2、其他原因导致的合并范围的变动

因公司业务需要，公司于 2024 年 1 月注销境外子公司 RUIZE ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED。

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%) 直接	间接	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
一、联营企业						
广州赛邦办公设备有限公司	广东	广东	贸易	25.00		权益法

说明：公司 2022 年 7 月与其他股东合资成立广州赛邦办公设备有限公司，公司对其持有 25%的股权，持有 25%的表决权。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	广州赛邦办公设备有限公司 期末余额	上年年末余额
流动资产	5,731,348.97	5,221,685.49
非流动资产	2,528.18	4,223.66
资产合计	**5,733,877.15**	**5,225,909.15**
流动负债	1,091,513.74	913,145.58
非流动负债	-	
负债合计	**1,091,513.74**	**913,145.58**
净资产	4,642,363.41	4,312,763.57
其中：少数股东权益	-	
归属于母公司的股东权益	4,642,363.41	4,312,763.57
按持股比例计算的净资产份额	1,160,590.85	1,078,190.89
对联营企业权益投资的账面价值	**1,160,590.85**	**1,078,190.89**
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项　目	广州赛邦办公设备有限公司 本期发生额	上期发生额
营业收入	5,883,467.34	7,936,054.07
净利润	329,599.84	515,360.15
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
企业本期收到的来自联营企业的股利		

八、政府补助

1、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种　类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
发明专利资助项目	16,500.00		其他收益
扩岗补助款	13,000.00	5,000.00	其他收益
公司搬迁补贴-北流	500,000.00		其他收益
促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向）	196,761.60		其他收益
加快产业转型升级促进经济高质量发展帮扶政策奖补	127,800.00		其他收益
稳外贸资金补贴	59,440.00	20,000.00	其他收益
稳经济扶企纾困专项资金（支持境外参展项目）	16,180.00	6,710.10	其他收益
重点工业企业稳工促生产用电奖补	9,321.00		其他收益
促进开放型经济高质量发展专项资金补贴	5,520.00		其他收益
吸纳脱贫人口就业补贴	5,000.00		其他收益
科技保险保费补贴	3,504.05		其他收益
发展利用资本市场项目经费		500,000.00	其他收益
宁波经济开发区 2023 年度促进产业高质量发展专项资金补贴		310,000.00	其他收益
市商务局新一轮稳经济扶企纾困专项资金		232,000.00	其他收益
新增规上工业企业奖励资金		200,000.00	其他收益
香港政府补贴亚马逊广告费		177,636.59	其他收益
市商务局 2024 年省级促进经济高质量发展专项资金		146,991.58	其他收益
香港政府 BUD 项目补贴		120,856.17	其他收益
市场监督管理局 2024 知识产权保护类项目资助		100,000.00	其他收益
2024 年厚街镇创新驱动发展专项资金		85,500.00	其他收益
稳岗返还补助		55,883.25	其他收益
扩大出口信用保险规模和覆盖面政策补助		46,400.00	其他收益
工业提速降低工业企业用电奖补		40,000.00	其他收益
市科技局 2023 年高新技术认定奖励		30,000.00	其他收益

种　类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
工业提速支持企业增产增效奖补		20,000.00	其他收益
东莞杯创新产品奖		20,000.00	其他收益
中小企业开拓国际市场（BSCI 质量体系验厂）补助		11,000.00	其他收益
2023 年国际商标注册第二批资助款		6,000.00	其他收益
2023 年第二批东莞市发明专利资助项目		2,500.00	其他收益
春节新招用员工一次性新增就业补贴		2,000.00	其他收益
合　计	**953,026.65**	**2,138,477.69**	

2、采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

种　类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本费用的列报项目
与收益相关的政府补助：			
科技金融贷款贴息	349,512.00		财务费用
春节前后稳工促生产贷款贴息专项补贴	64,100.00		财务费用
合　计	**413,612.00**		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 86.58%（2023 年：79.61%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 85.34%（2023 年：92.27 %）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情

况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 35,596.89 万元（2023 年 12 月 31 日：26,351.49 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项　目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合　计
金融负债:					
短期借款	6,179.38				6,179.38
应付票据	875.70				875.70
应付账款	21,370.45	54.29	79.26	23.39	21,527.39
其他应付款	3,497.95	40.69	180.35	2.69	3,721.68
一年内到期的非流动负债	708.72				708.72
其他流动负债（不含递延收益）	1.34				1.34
租赁负债		858.95	868.16	5,934.99	7,662.10
金融负债和或有负债合计	**32,633.54**	**953.93**	**1,127.77**	**5,961.07**	**40,676.31**

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项　目	上年年末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合　计
金融负债:					
短期借款	7,127.99				7,127.99
交易性金融负债	61.16				61.16
应付票据	1,237.65				1,237.65
应付账款	14,724.90	245.60	12.65	12.07	14,995.22
其他应付款	1,856.95	212.29	4.74	6.06	2,080.04
一年内到期的非流动负债	742.79				742.79
其他流动负债（不含递延收益）	3.79				3.79
租赁负债		503.87	508.34	5,246.10	6,258.31
金融负债和或有负债合计	**25,755.23**	**961.76**	**525.73**	**5,264.23**	**32,506.95**

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项　目	本期数	上期数
浮动利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	6,373.14	7,121.24
合　计	**6,373.14**	**7,121.24**

期末，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 97.68 万元（上年年末：137.27 万元）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。

于各报告期间期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项　目	外币负债	
	期末余额	上年年末余额
美元	4,529.27	1,779.83
欧元	219.45	206.75
英镑	69.29	86.11
日元	40.03	58.35
越南盾	3,005.94	846.95
其他	58.69	16.38
合　计	**7,922.66**	**2,994.37**

（续上表）

项　目	外币资产	
	期末余额	上年年末余额
美元	27,494.26	16,699.17
欧元	1,075.36	1,093.71
英镑	575.73	585.77
日元	304.10	175.27
越南盾	284.98	581.52
其他	90.69	162.95
合　计	**29,825.12**	**19,298.39**

于 2024 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款、应付账款、一年内到期的非流动负债、租赁负债，假设人民币对外币（主要为美元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 1,861.71 万元（2023 年 12 月 31 日：约 1,385.84 万元）。

2、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	1,210,525.40	终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权利终止
应收账款转让（供应链金融）	将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	101,662,920.88	终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权利终止
合　计		**102,873,446.28**		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项　目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	1,210,525.40	
应收账款	转让（供应链金融）	101,662,920.88	78,909.26
合　计		**102,873,446.28**	**78,909.26**

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 期货	2,694,414.00			2,694,414.00
持续以公允价值计量的资产总额	**2,694,414.00**			**2,694,414.00**

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人情况

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股份比例%	间接拥有本公司股份比例%
陈赤	实际控制人及控股股东	34.26	

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股份比例%	间接拥有本公司股份比例%
徐宁	实际控制人及法定代表人	14.24	1.37
张勇	实际控制人	22.96	

本公司的实际控制人为陈赤、张勇、徐宁。陈赤、张勇和徐宁签订了《一致行动协议》，三方在邦泽创科的重大决策过程中均通过协商一致的方式行使股东权利及管理权，并形成一致行动安排。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州赛邦办公设备有限公司（以下简称“广州赛邦”）	重大影响的企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
曹萍	副董事长、持股 5%以上的股东张勇之妻
董事、经理、财务总监、董事会秘书及监事	关键管理人员
东莞市脑力实业有限公司（以下简称"东莞脑力")	截至 2024 年 1 月 2 日，实际控制人张勇之女张亚欢担任其财务负责人
深圳启正房地产投资顾问有限公司（以下简称"深圳启正"）	实际控制人徐宁之妹及其妹配偶控制的公司
张冠欣	副董事长、持股 5%以上的股东张勇之子

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞脑力	采购商品	3,127,727.64	1,996,644.93
东莞脑力	加工服务	2,667,133.36	2,832,835.85

说明：商品销售按成本加成定价。

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州赛邦	商品销售	2,278,294.21	4,525,818.63
广州赛邦	物流仓储服务		103,120.73
广州赛邦	品牌授权使用费	51,489.45	294,811.32

说明：商品销售按成本加成定价。

（2）关联租赁情况

① 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
深圳启正	车辆及牌照	60,000.00	60,000.00

（3）关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
REESER TECHNOLOGY LIMITED	11,000,000.00	2021 年 12 月 3 日	注 1	否
REESER TECHNOLOGY LIMITED	220 万美金	2024 年 1 月 5 日	2032 年 1 月 4 日	否
东莞市新通泽贸易有限公司	10,000,000.00	2024 年 8 月 23 日	注 1	否

注 1：担保终止日，为以下日期孰早起三年：(a)银行收到保证人的终止通知后满一(l)个日历月之日；(b)银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时自行确定的其它日期。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	20,000,000.00	2017 年 5 月 12 日	2029 年 5 月 11 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	50,000,000.00	2019 年 3 月 22 日	2031 年 3 月 22 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	72,000,000.00	2020 年 1 月 1 日	2027 年 12 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇	770 万美元或等值人民币	2023 年 4 月 1 日	2031 年 3 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	18,150,000.00	2021 年 12 月 3 日	注 1	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	60,000,000.00	2023 年 2 月 16 日	2046 年 12 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇	100,000,000.00	2021 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 16 日	否
陈赤、徐宁、张勇	60,000,000.00	2022 年 10 月 25 日	2026 年 10 月 14 日	否
陈赤、徐宁、张勇	60,000,000.00	2024 年 1 月 30 日	2028 年 1 月 30 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈赤、徐宁、张勇	30,000,000.00	2022 年 11 月 16 日	2027 年 11 月 15 日	否
徐宁、陈赤、东莞市新通泽贸易有限公司	20,000,000.00	2022 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 10 日	否
陈赤、徐宁、张勇、东莞市新通泽贸易有限公司	30,000,000.00	2023 年 12 月 18 日	2027 年 12 月 17 日	否
陈赤、徐宁	50,000,000.00	2022 年 11 月 18 日	2026 年 11 月 17 日	否
陈赤、徐宁	50,000,000.00	2024 年 6 月 19 日	2028 年 6 月 18 日	否
REESER TECHNOLOGY LIMITED	700 万美元或等值人民币	2023 年 3 月 7 日	长期	否
陈赤、徐宁、张勇	29,550,000.00	2021 年 7 月 19 日	2030 年 7 月 18 日	否

注 1：担保终止日，为以下日期孰早起三年：(a)银行收到保证人的终止通知后满一(l)个日历月之日；(b)银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时自行确定的其它日期。

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,430,539.13	5,832,104.60

（5）其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张冠欣	代收货款		796.46

说明：2023 年度，公司通过张冠欣代收客户货款金额 796.46 元。该交易发生原因系单笔款项金额较小，客户出于结算便利性考虑向公司员工支付，张冠欣收款后从个人账户将所收款项转入公司账户。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州赛邦	298,510.00	1,327.31	526,563.36	2,388.63

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	东莞脑力	2,760,431.60	1,899,651.75

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	80,000.00	224,000.00	80,000.00	224,000.00				
管理人员	260,725.00	730,030.00	260,725.00	730,030.00				
研发人员	20,000.00	56,000.00	20,000.00	56,000.00				
生产人员	53,000.00	148,400.00	53,000.00	148,400.00				
合　计	**413,725.00**	**1,158,430.00**	**413,725.00**	**1,158,430.00**				

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	近期外部投资者交易对价
授予日权益工具公允价值的重要参数	近期外部投资者交易对价
可行权权益工具数量的确定依据	基于对员工提供服务的预期
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,245,627.27 元

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	51,014.20	
管理人员	523,487.46	
研发人员	13,634.66	
生产人员	15,504.48	
合　计	**603,640.80**	

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

公司转租厂房事项

公司于 2018 年 5 月 16 日从东莞市厚街镇三屯股份经济联合社（以下简称"联合社"）租赁三屯社区伦品涌工业区 11 号厂房（以下简称"11 号厂房"），租赁期是 2018 年 5 月 16 日至 2036 年 8 月 31 日止，公司将其前期用于生产经营，由于公司将部分生产业务转移到广西子公司，公司于 2022 年 11 月 16 日将 11 号厂房转租给东莞市保晖置业有限公司（以下简称"保晖"），租赁期是 2022 年 11 月 16 日至 2036 年 8 月 22 日止。

公司与联合社签订的租赁协议第九条约定：公司存在“未经联合社书面同意，公司将租赁物的部分或全部转借、转租他人，或者转让剩余年限的厂房使用权给第三方”的行为，联合社有权单方面没收或追讨定金、追回乙方拖欠款项、收回租赁物及解除本合同，由此造成乙方经济损失的不予赔偿。由于转租 11 号厂房事项未得到原出租方书面同意，公司将承担被没收 759,762.00 元定金、被解除合同及收回租赁物的风险。

公司与保晖签订的租赁协议第五条约定：“租赁期内如因公司的原因，保晖未能继续使用该厂房时，公司赔偿保晖 6 个月房租作为补偿（包括已缴纳的 3 个月押金）”，由于公司转租未得到联合社书面同意，联合社可能将收回租赁物，导致保晖不能继续使用 11 号厂房，公司将赔偿保晖 6 个月房租作为补偿（包括已缴纳的 3 个月押金）。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2025 年 3 月 27 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）追溯重述法

对 2023 年合并利润表项目及金额的影响：

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
母公司新租赁准则首次执行日使用权资产初始确认差错相关的调整	内部审批	①使用权资产	3,521,314.53
		②递延所得税资产	-528,197.19
		③盈余公积	-279,400.43
		④未分配利润	3,272,517.77
		⑤营业成本	141,761.12
		⑥管理费用	126,611.56
		⑦研发费用	9,625.84
		⑧所得税费用	-41,699.78
越南子公司有关厂房等租赁事项的相关的差错调整	内部审批	①使用权资产	119,193.15
		②递延所得税资产	73,443.46
		③一年内到期的非流动负债	486,541.84
		④租赁负债	-131.36
		⑤未分配利润	-293,773.87
		⑥营业成本	78,090.29
		⑦销售费用	1,017.41
		⑧管理费用	79,516.26
		⑨研发费用	3,221.79

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
		⑩财务费用	-76,231.46
		⑪所得税费用	-17,122.85

对 2022 年合并报表项目及金额的影响：

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
母公司新租赁准则首次执行日使用权资产初始确认差错相关的调整	内部审批	①使用权资产	3,799,313.05
		②递延所得税资产	-569,896.97
		③盈余公积	-255,770.56
		④未分配利润	3,485,186.64
		⑤营业成本	87,785.68
		⑥管理费用	324,016.86
		⑦研发费用	11,856.85
		⑧资产处置收益(损失以“-”号填列)	-2,184,913.16
		⑨所得税费用	-391,285.88
越南子公司有关厂房等租赁事项的相关的差错调整	内部审批	①使用权资产	284,487.29
		②递延所得税资产	56,320.61
		③一年内到期的非流动负债	685,760.25
		④租赁负债	-119,669.92
		⑤未分配利润	-225,282.43
		⑥营业成本	86,763.41
		⑦销售费用	973.99
		⑧管理费用	61,540.22
		⑨研发费用	3,091.87
		⑩财务费用	210,556.15
		⑪所得税费用	-72,585.13

2、截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				195,102.41	897.47	194,204.94
合　计				**195,102.41**	**897.47**	**194,204.94**

（1）期末本公司已质押的应收票据

无。

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

无。

（3）按坏账计提方法分类

期末无应收票据。

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**195,102.41**	**100.00**	**897.47**	**0.45**	**194,204.94**
其中：					
银行承兑汇票	195,102.41	100.00	897.47	0.45	194,204.94
合　计	**195,102.41**	**100.00**	**897.47**	**0.45**	**194,204.94**

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名　称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票				195,102.41	897.47	0.45
合　计				**195,102.41**	**897.47**	**0.45**

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	**897.47**
本期计提	
本期收回或转回	897.47
本期核销	
期末余额	

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	205,397,575.51	138,610,028.31
1 至 2 年	2,921,280.77	5,948,828.85
2 至 3 年	4,101,761.54	6,202,861.85
3 年以上		2,315.12
小　计	**212,420,617.82**	**150,764,034.13**
减：坏账准备	62,057.84	247,679.56
合　计	**212,358,559.98**	**150,516,354.57**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**212,420,617.82**	**100.00**	**62,057.84**	**0.03**	**212,358,559.98**
其中：					
应收客户	13,948,866.27	6.57	62,057.84	0.44	13,886,808.43
应收合并范围内关联方	198,471,751.55	93.43			198,471,751.55
合　计	**212,420,617.82**	**100.00**	**62,057.84**	**0.03**	**212,358,559.98**

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**150,764,034.13**	**100.00**	**247,679.56**	**0.16**	**150,516,354.57**
其中：					
应收客户	16,825,006.50	11.16	247,679.56	1.47	16,577,326.94
应收合并范围内关联方	133,939,027.63	88.84			133,939,027.63
合　计	**150,764,034.13**	**100.00**	**247,679.56**	**0.16**	**150,516,354.57**

期末，无单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	13,948,394.45	62,020.69	0.44	16,504,923.51	74,870.56	0.45
逾期 30 天以内	471.82	37.15	7.87			
逾期 30 至 90 天				264,647.62	117,373.63	44.35
逾期 90 至 365 天						
逾期 1 至 2 年						
逾期 2 年以上				55,435.37	55,435.37	100.00
合　计	**13,948,866.27**	**62,057.84**	**0.44**	**16,825,006.50**	**247,679.56**	**1.47**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	247,679.56
本期计提	62,057.84
本期收回或转回	192,049.94
本期核销	55,629.62
期末余额	**62,057.84**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	55,629.62

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例%	应收账款坏账准备期末余额
东莞新通泽	59,903,000.82	28.20	
香港诚邦	44,088,760.31	20.76	
东莞新泽	38,592,935.04	18.17	
新加坡众邦	29,155,511.82	13.73	
浙江腾杰	6,700,452.51	3.14	
合　计	**178,440,660.50**	**84.00**	

3、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项　目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	183,498,573.27	123,476,729.77
合　计	**183,498,573.27**	**123,476,729.77**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	103,620,579.39	67,429,615.66
1 至 2 年	39,510,381.50	18,682,955.83
2 至 3 年	14,440,848.84	29,811,889.99
3 年以上	26,097,950.22	7,734,126.57
小　计	**183,669,759.95**	**123,658,588.05**
减：坏账准备	171,186.68	181,858.28
合　计	**183,498,573.27**	**123,476,729.77**

②按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方	179,210,012.09		179,210,012.09	119,202,142.51		119,202,142.51
厂房押金	1,689,584.00	84,479.20	1,605,104.80	1,689,584.00	84,479.20	1,605,104.80
保证金及备用金	1,642,165.21	82,108.26	1,560,056.95	486,676.19	24,333.81	462,342.38
出口退税	545,819.41		545,819.41	1,784,107.74		1,784,107.74
其他	582,179.24	4,599.22	577,580.02	496,077.61	73,045.27	423,032.34
合　计	**183,669,759.95**	**171,186.68**	**183,498,573.27**	**123,658,588.05**	**181,858.28**	**123,476,729.77**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：				
应收合并范围内关联方	179,210,012.09			179,210,012.09
应收厂房押金	1,689,584.00	5.00	84,479.20	1,605,104.80
应收保证金及备用金	1,642,165.21	5.00	82,108.26	1,560,056.95

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
应收出口退税款	545,819.41			545,819.41
应收其他款项	582,179.24	0.79	4,599.22	577,580.02
合　计	**183,669,759.95**	**0.09**	**171,186.68**	**183,498,573.27**

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：				
应收合并范围内关联方	119,202,142.51			119,202,142.51
应收厂房押金	1,689,584.00	5.00	84,479.20	1,605,104.80
应收保证金及备用金	486,676.19	5.00	24,333.81	462,342.38
应收出口退税款	1,784,107.74			1,784,107.74
应收其他款项	496,077.61	14.72	73,045.27	423,032.34
合　计	**123,658,588.05**	**0.15**	**181,858.28**	**123,476,729.77**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	181,858.28			181,858.28
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	62,698.89			62,698.89
本期转回	3,479.00			3,479.00

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本期转销	69,891.49			69,891.49
本期核销				
其他变动				
期末余额	**171,186.68**			**171,186.68**

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	69,891.49

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北流邦泽电器	往来款	37,887,095.61	1 年以内、1-2 年	20.63	
北流邦泽五金	往来款	25,141,770.98	1 年以内、1-2 年、2-3 年	13.69	
香港诚邦	往来款	21,286,040.31	1 年以内、1-2 年、3 年以上	11.59	
美国邦泽	往来款	21,092,102.56	1 年以内、1 至 3 年、3 年以上	11.48	
东莞新泽	往来款	18,977,172.94	1 年以内、1 至 3 年、3 年以上	10.33	
合　计		**124,384,182.40**		**67.72**	

4、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,818,236.05		15,818,236.05	15,796,588.29		15,796,588.29
对联营企业投资	1,160,590.85		1,160,590.85	1,078,190.90		1,078,190.90
合　计	**16,978,826.90**		**16,978,826.90**	**16,874,779.19**		**16,874,779.19**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
香港惠尔尚	5,632,823.89						5,632,823.89	

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
美国邦泽	81,672.00						81,672.00	
浙江腾杰	3,374,900.00						3,374,900.00	
香港腾邦	100,000.00						100,000.00	
东莞新通泽	1,500,000.00					19,892.54	1,519,892.54	
香港吉士达	107,192.40						107,192.40	
东莞新泽	1,000,000.00					1,755.22	1,001,755.22	
北流电器	4,000,000.00						4,000,000.00	
合　计	**15,796,588.29**					**21,647.76**	**15,818,236.05**	

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
广州赛邦办公设备有限公司	1,078,190.90				82,399.95						1,160,590.85	

5、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	551,337,826.92	423,882,188.06	456,168,936.62	365,521,677.54
其他业务	82,349,078.91	5,268,000.01	37,277,825.28	4,935,083.57
合　计	**633,686,905.83**	**429,150,188.07**	**493,446,761.90**	**370,456,761.11**

6、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	82,399.95	128,840.04
处置交易性金融资产取得的投资收益	-9,869,492.32	-65,765.25
子公司分红	14,999,893.40	496,214.82
合　计	**5,212,801.03**	**559,289.61**

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	204,111.99	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,138,477.69	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-11,457,595.92	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	378,852.48	
非经常性损益总额	**-8,736,153.76**	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,345,217.99	
非经常性损益净额	**-7,390,935.77**	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	**-7,390,935.77**	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	43.30	2.89	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.46	3.04	

广东邦泽创科电器股份有限公司

2025 年 3 月 27 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副 本）(20-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5535万元

成立日期　2011年12月22日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024年10月18日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-3-105

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-3-106



此件仅限于业务报告使用，



陈志芳

440300611041

深圳市注册会计师协会

证书编号：440300611041
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 05 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

4

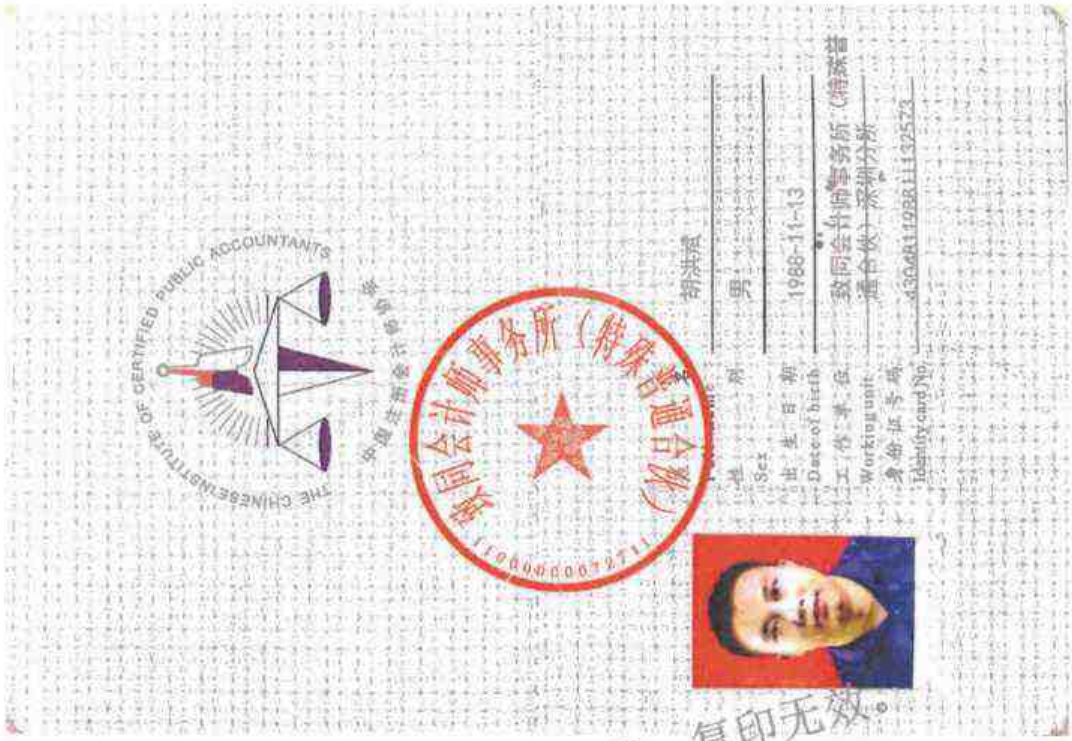
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for this renewal.

2014.7.29

2015 年 7 月 30 日
/y /m /d

5



此件仅限于业务报告使用，复印无效。

胡洪波
110101561106
深圳市注册会计师协会

110101561106

证书编号：
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2021 06 11

发证日期：
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

胡洪波 110101561106

年 /y 月 /m 日 /d

5

广东邦泽创科电器股份有限公司

2025 年 1-6 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是在由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或“识别二维码”，通过注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25TAFA8BEC

目　录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-92



致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话+861085665588
传真+861085665120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2025）第 441A034590 号

广东邦泽创科电器股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称邦泽创科公司）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2025 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了邦泽创科公司 2025 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2025 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于邦泽创科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 及附注五、33。

1、事项描述

邦泽创科公司所销售的产品类型包括碎纸机、过胶机、真空包装机等。邦泽创科公司于 2025 年 1-6 月实现的营业收入为 89,002.16 万元，较上年同期上升 25.78%。由于收入金额重大且为关键业绩指标，可能存在邦泽创科公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认主要执行了以下程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制流程运行的有效性。

（2）选取样本检查销售合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和邦泽创科公司的经营模式，以及相关会计政策是否得到一贯运用。

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，了解收入金额是否出现异常波动的情况并查明波动原因。

（4）检查报告期内重要客户合同并查看其主要交易条款，对重要客户进行背景调查，并到客户现场或通过远程方式执行了访谈。

（5）根据业务模式，对收入进行查验，包括：针对除电商平台入仓外的线上平台收入，获取平台的交易数据，与账面记录进行核对；针对京东等电商平台入仓的客户，获取每月对账单并与账面记录进行核对；针对外销线下客户，与客户的贸易方式主要为 FOB、FCA 模式，对账面收入进行复核，检查收入金额是否与订单相符，核对报关单、提单信息、签收单（FCA）与收入确认是否相符，检查提单日期、签收单日期是否在报告期内，检查客户回款金额及回款对方单位是否相符；针对内销线下客户，检查发货单、发票及客户的签收单，确认账面收入记录金额是否准确，是否记录在正确的会计期间。

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（7）以抽样方式对收入确认金额执行函证程序，对未收到回函的项目执行了替代性审计程序。

（8）由具有信息技术专业技能的项目组成员利用计算机辅助技术（CAATs），核对主要电商平台的业务数据与账面收入金额，验证邦泽创科公司收入确认的准确性与完整性；获取主要电商平台销售业务订单数据，进行多重维度数据分析，检查其业务订单数据是否异常等。

（二）存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11 以及附注五、6。

1、事项描述

于 2025 年 6 月 30 日，邦泽创科公司存货的期末余额为 30,876.82 万元，计提的存货跌价准备金额为 1,017.52 万元，占存货原值的比例为 3.30%。邦泽创科公司对存货按照可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备；可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。由于存货账面余额及存货跌价准备金额重大，存货减值测试过程较为复杂且需要管理层对存货的预计售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额作出估计，因此我们将存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货跌价准备的计提主要执行了以下程序：

（1）了解和评价邦泽创科公司与存货管理相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制流程运行的有效性。

（2）评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性。

（3）结合期后事项审计程序，复核管理层对存货的预计售价、至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额作出的估计是否合理，检查管理层存货跌价准备金额计算的充分性和准确性。

（4）对存货实施监盘程序，观察存在滞销、损毁等迹象的产品是否被准确识别。

（5）获取存货库龄数据及以往电商交易情况，复核管理层确定的因滞销而确认淘汰物料范围的完整性。

四、其他信息

邦泽创科公司管理层对其他信息负责。其他信息包括邦泽创科公司 2025 年半年报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

邦泽创科公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估邦泽创科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算邦泽创科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督邦泽创科公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，

但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对邦泽创科公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致邦泽创科公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就邦泽创科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

Grant Thornton
致同

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇二五年十月二十二日

合并及公司资产负债表

2025年6月30日

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	107,336,897.10	26,768,835.43	162,272,242.52	62,821,334.54
交易性金融资产	五、2	2,052,545.00	2,052,545.00	2,694,414.00	2,694,414.00
应收票据					
应收账款	五、3	188,253,739.36	271,579,077.26	172,521,785.90	212,358,559.98
应收款项融资					
预付款项	五、4	4,445,489.25	878,116.88	4,448,084.86	706,939.90
其他应收款	五、5	16,870,424.12	166,456,055.58	20,322,781.75	183,498,573.27
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	298,592,992.33	36,910,761.56	251,857,488.43	37,189,635.42
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	19,331,704.68	2,752,830.19	10,058,526.26	
流动资产合计		636,883,791.84	507,398,221.90	624,175,323.72	499,269,457.11
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8	1,173,778.42	18,910,569.70	1,160,590.85	16,978,826.90
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、9	3,335,874.32	3,335,874.32	3,475,225.55	3,475,225.55
固定资产	五、10	182,956,484.46	37,081,719.59	139,233,274.01	35,844,326.58
在建工程	五、11	10,023,509.88	1,384,243.10	11,044,156.79	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	86,502,567.39	45,848,820.50	77,023,223.56	48,006,436.10
无形资产	五、13	77,266,502.90	52,984,279.88	26,668,695.36	2,012,899.68
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用	五、14	1,524,881.84	304,938.10	942,456.57	381,549.75
递延所得税资产	五、15	14,802,321.65	1,537,089.66	12,541,539.87	1,583,867.25
其他非流动资产	五、16	3,499,086.55	2,773,290.19	1,116,505.53	860,411.99
非流动资产合计		381,085,007.41	164,160,825.04	273,205,668.09	109,143,543.80
资产总计		1,017,968,799.25	671,559,046.94	897,380,991.81	608,413,000.91

合并及公司资产负债表（续）

2025年6月30日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	85,569,093.31	50,034,520.55	61,793,810.44	39,710,606.14
交易性金融负债					
应付票据	五、19	3,900,000.00	34,005,601.00	8,757,024.77	31,890,001.09
应付账款	五、20	201,513,521.81	152,178,685.43	215,273,864.39	135,595,401.63
预收款项					
合同负债	五、21	3,336,732.76	3,914,624.32	3,955,946.10	4,814,458.68
应付职工薪酬	五、22	27,239,961.23	19,086,068.40	29,098,063.13	20,327,324.48
应交税费	五、23	27,336,989.70	6,292,629.90	21,734,587.96	6,043,031.55
其他应付款	五、24	48,522,817.46	10,445,680.01	37,216,807.49	7,641,430.45
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	10,756,439.09	3,214,523.96	7,087,164.32	3,135,403.09
其他流动负债	五、26	6,766.30	6,688.10	13,352.19	8,762.73
流动负债合计		408,182,321.66	279,179,021.67	384,930,620.79	249,166,419.84
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、27	83,745,966.92	48,549,687.33	76,620,980.71	50,176,977.64
长期应付款					
预计负债	五、28	5,934,895.06	2,259,762.00	6,297,841.81	2,259,762.00
递延收益					
递延所得税负债	五、15	383,319.35	294,469.00	284,440.04	284,440.04
其他非流动负债					
非流动负债合计		90,064,181.33	51,103,918.33	83,203,262.56	52,721,179.68
负债合计		498,246,502.99	330,282,940.00	468,133,883.35	301,887,599.52
股本	五、29	52,678,571.00	52,678,571.00	52,678,571.00	52,678,571.00
资本公积	五、30	103,986,662.96	106,570,218.90	103,641,617.57	106,225,173.51
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、31	15,756,502.48	15,756,502.48	15,756,502.48	15,756,502.48
未分配利润	五、32	347,300,559.82	166,270,814.56	257,170,417.41	131,865,154.40
归属于母公司股东权益合计		519,722,296.26	341,276,106.94	429,247,108.46	306,525,401.39
少数股东权益					
股东（或所有者）权益合计		519,722,296.26	341,276,106.94	429,247,108.46	306,525,401.39
负债和股东（或所有者）权益总计		1,017,968,799.25	671,559,046.94	897,380,991.81	608,413,000.91

公司法定代表人：徐宁　主管会计工作的公司负责人：段军辉　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并及公司利润表

2025年1-6月

编制单位：广东科洋创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额（未经审计）	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	890,021,599.96	381,478,629.57	707,603,510.36	297,874,437.30
减：营业成本	五、33	521,998,460.22	276,303,413.06	423,211,080.96	197,705,593.37
税金及附加	五、34	1,953,876.94	1,352,889.13	1,508,591.49	1,241,854.59
销售费用	五、35	185,878,857.03	10,707,160.03	136,769,309.48	8,209,296.29
管理费用	五、36	51,706,113.21	38,021,028.24	40,049,966.59	29,440,676.77
研发费用	五、37	22,545,694.86	15,595,432.14	17,884,537.13	13,142,559.12
财务费用	五、38	-4,190,829.10	335,125.59	-2,402,372.28	1,610,129.88
其中：利息费用		2,966,643.73	1,997,636.25	3,095,732.91	2,697,903.77
利息收入		1,193,195.17	693,446.07	1,463,149.93	579,249.01
加：其他收益	五、39	1,195,451.31	397,903.29	1,195,592.16	933,468.59
投资收益(损失以"-"号填列)	五、40	-1,372,072.63	-1,372,072.63	-1,734,722.48	13,346,119.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,187.57	13,187.57	128,840.04	128,840.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）					
净敞口套期收益(损失以"-"号填列)					
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	五、41	1,269,240.00	1,269,240.00	-2,069,701.68	-2,069,701.68
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五、42	-233,829.81	-193,951.54	-113,924.27	3,294.88
资产减值损失(损失以"-"号填列)	五、43	-8,758,865.74	-1,109,584.77	-5,199,754.18	-472,274.39
资产处置收益(损失以"-"号填列)	五、44			193,953.43	190,010.15
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		102,229,349.93	38,155,115.73	82,853,639.97	58,455,244.12
加：营业外收入	五、45	49,442.36	229.73	1.12	47,777.74
减：营业外支出	五、46	208,483.69	176,723.61	1,140,335.98	176,154.79
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		102,070,308.60	37,978,621.85	81,713,505.11	58,326,867.07
减：所得税费用	五、47	11,940,166.19	3,572,961.69	11,475,814.70	7,323,886.28
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		90,130,142.41	34,405,660.16	70,237,690.41	51,002,980.79
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		90,130,142.41	34,405,660.16	70,237,690.41	51,002,980.79
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		90,130,142.41	34,405,660.16	70,237,690.41	51,002,980.79
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）					
五、其他综合收益的税后净额				620,765.31	620,765.31
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				620,765.31	620,765.31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				384,922.16	384,922.16
1、其他权益工具投资公允价值变动				384,922.16	384,922.16
（二）将重分类进损益的其他综合收益				235,843.15	235,843.15
1、现金流量套期储备				235,843.15	235,843.15
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		90,130,142.41	34,405,660.16	70,858,455.72	51,623,746.10
归属于母公司股东的综合收益总额		90,130,142.41	34,405,660.16	70,858,455.72	51,623,746.10
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		1.71		1.40	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并及公司现金流量表

2025年1-6月

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额（未经审计）	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		624,449,653.90	302,632,458.54	483,868,283.68	269,366,501.83
收到的税费返还		40,573,666.71	11,488,449.17	33,135,577.04	8,517,193.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	9,039,246.70	68,866,194.17	7,670,344.62	10,890,308.52
经营活动现金流入小计		674,062,567.31	382,987,101.88	524,674,205.34	288,774,003.96
购买商品、接受劳务支付的现金		459,901,368.49	257,955,198.82	333,451,947.26	189,881,224.57
支付给职工以及为职工支付的现金		111,938,375.83	64,273,109.88	82,598,840.31	48,781,091.01
支付的各项税费		16,145,986.35	4,230,436.70	11,571,117.03	4,854,919.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	31,074,362.78	13,383,311.19	24,266,810.24	38,202,729.07
经营活动现金流出小计		619,060,093.45	339,842,056.59	451,888,714.84	281,719,964.14
经营活动产生的现金流量净额		**55,002,473.86**	**43,145,045.29**	**72,785,490.50**	**7,054,039.82**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					14,999,893.40
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					14,999,893.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,084,635.30	77,163,910.78	36,931,712.21	4,562,693.06
投资支付的现金			1,900,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	925,816.37	925,816.37	4,000,000.00	4,000,000.00
投资活动现金流出小计		123,010,451.67	79,989,727.15	40,931,712.21	8,562,693.06
投资活动产生的现金流量净额		**-123,010,451.67**	**-79,989,727.15**	**-40,931,712.21**	**6,437,200.34**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		97,551,408.73	62,000,000.00	64,495,466.94	62,495,621.92
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		97,551,408.73	62,000,000.00	64,495,466.94	62,495,621.92
偿还债务支付的现金		73,776,125.86	51,673,149.54	58,631,554.87	48,591,201.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,210,845.66	1,165,808.98	1,286,310.88	1,286,310.88
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	11,272,659.96	6,592,904.15	7,962,382.40	5,341,600.68
筹资活动现金流出小计		86,259,631.48	59,431,862.67	67,880,248.15	55,219,113.52
筹资活动产生的现金流量净额		11,291,777.25	2,568,137.33	-3,384,781.21	7,276,508.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,053,746.54	1,410,867.88	984,556.59	533,671.55
五、现金及现金等价物净增加额		-50,662,454.02	-32,865,676.65	29,453,553.67	21,301,420.11
加：期初现金及现金等价物余额		154,245,637.97	55,014,363.39	89,384,731.27	32,288,984.24
六、期末现金及现金等价物余额		103,583,183.95	22,148,686.74	118,838,284.94	53,590,404.35

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并股东权益变动表

2025年1-6月

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	52,678,571.00	103,641,617.57				15,756,502.48	257,170,417.41		429,247,108.46
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	52,678,571.00	103,641,617.57				15,756,502.48	257,170,417.41		429,247,108.46
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		345,045.39					90,130,142.41		90,475,187.80
（一）综合收益总额							90,130,142.41		90,130,142.41
（二）股东投入和减少资本		345,045.39							345,045.39
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额		345,045.39							345,045.39
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	52,678,571.00	103,986,662.96				15,756,502.48	347,300,559.82		519,722,296.26

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

合并股东（或所有者）权益变动表

2025年1-6月

编制单位：广东新泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额（未经审计）								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	50,000,000.00	62,236,359.09		-620,765.31		7,221,324.43	133,223,494.19		252,060,412.40
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	50,000,000.00	62,236,359.09		-620,765.31		7,221,324.43	133,223,494.19		252,060,412.40
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		310,628.84		620,765.31			69,787,690.41		70,719,084.56
（一）综合收益总额				620,765.31			70,237,690.41		70,858,455.72
（二）股东投入和减少资本		310,628.84					-450,000.00		-139,371.16
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额		310,628.84							310,628.84
3. 其他							-450,000.00		-450,000.00
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	50,000,000.00	62,546,987.93				7,221,324.43	203,011,184.60		322,779,496.96

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

公司股东权益变动表

2025年1-6月

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	52,678,571.00	106,225,173.51				15,756,502.48	131,865,154.40	306,525,401.39
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	52,678,571.00	106,225,173.51				15,756,502.48	131,865,154.40	306,525,401.39
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		345,045.39					34,405,660.16	34,750,705.55
（一）综合收益总额							34,405,660.16	34,405,660.16
（二）股东投入和减少资本		345,045.39						345,045.39
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		345,045.39						345,045.39
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	52,678,571.00	106,570,218.90				15,756,502.48	166,270,814.56	341,276,106.94

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段辉军　　公司会计机构负责人：邓艳荷

公司股东权益变动表

2025年1-6月

编制单位：广东邦泽创科电器股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额（未经审计）							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	64,819,915.03		-620,765.31		7,221,324.43	70,498,248.23	191,918,722.38
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	50,000,000.00	64,819,915.03		-620,765.31		7,221,324.43	70,498,248.23	191,918,722.38
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）		310,628.84		620,765.31			50,552,980.79	51,484,374.94
（一）综合收益总额				620,765.31			51,002,980.79	51,623,746.10
（二）股东投入和减少资本		310,628.84					-450,000.00	-139,371.16
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		310,628.84						310,628.84
3. 其他							-450,000.00	-450,000.00
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	50,000,000.00	65,130,543.87				7,221,324.43	121,051,229.02	243,403,097.32

公司法定代表人：徐宁　　主管会计工作的公司负责人：段军辉　　公司会计机构负责人：邓艳荷

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

广东邦泽创科电器股份有限公司（以下简称"本公司"或"公司"）是一家在广东省注册的股份有限公司，本公司股票已于 2024 年 1 月 11 日在股转系统挂牌，证券代码为 874249。本公司总部位于广东省东莞市厚街镇伦品涌工业区路 11 号。公司股本：5,267.8571 万元，统一社会信用代码：91441900771869898H。

本公司前身为东莞市邦泽电子有限公司，是由李霁、张勇、李征、陈赤共同出资设立的有限责任公司，于 2005 年 3 月 1 日取得东莞市工商行政管理局颁发的注册号为 4419002336937 的《企业法人营业执照》，公司设立时的注册资本为 200 万元，业经东莞市中联会计师事务所有限公司审验，并出具中联会验字【2005】第 071 号《验资报告》。设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
李霁	82.00	41.00
张勇	70.00	35.00
李征	28.00	14.00
陈赤	20.00	10.00
合计	**200.00**	**100.00**

根据 2020 年 11 月 2 日公司股东会决议，以及发起人协议和修改后章程的规定，东莞市邦泽电子有限公司整体变更为“广东邦泽创科电器股份有限公司”，东莞市邦泽电子有限公司的全体股东以其拥有的东莞市邦泽电子有限公司截至 2020 年 8 月 31 日经审计后的净资产人民币 112,961,704.97 元折合认购股份总数 50,000,000.00 股，每股面值 1 元，折股溢价 62,961,704.97 元计入股份公司资本公积，整体变更后原股东持股比例不变，整体变更后股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	1,805.00	36.10
张勇	1,209.50	24.19
徐宁	750.00	15.00
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	415.00	8.30
吴志坤	299.50	5.99
吴荣颂	150.00	3.00
尹治春	142.50	2.85
刘文涛	128.50	2.57
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	100.00	2.00
合计	**5,000.00**	**100.00**

上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2021 年 1 月 20 日出具“致同验字（2021）第 441C000060 号”《验资报告》。

2024 年 6 月 14 日，公司召开 2024 年第四次临时股东大会，审议通过《关于<广东邦泽创科电器股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》等议案，本次发行对象确定为正和共创海河(天津)投资合伙企业(有限合伙)、广东仙津实业投资有限公司、广东莞商联投股权投资管理有限公司、东莞市东证常平新兴产业股权投资企业(有限合伙)和东莞北交财鑫一号股权投资企业(有限合伙)。经全国股转公司股转函（2024）1088 号文核准，同意贵公司定向发行不超过 2,678,571 股新股，变更后的注册资本为人民币 52,678,571.00 元。本次发行价格为每股 16.80 元人民币，发行股份数为 2,678,571 股，募集资金金额为人民币 4,500 万元。此次股权变更后，本公司股权结构如下表：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈赤	1,805.00	34.26
张勇	1,209.50	22.96
徐宁	750.00	14.24
东莞市泽凯投资合伙企业（有限合伙）	415.00	7.88
吴志坤	299.50	5.69
吴荣颂	150.00	2.85
尹治春	142.50	2.71
刘文涛	128.50	2.44
东莞市泽宇投资合伙企业（有限合伙）	100.00	1.90
正和共创海河（天津）投资合伙企业（有限合伙）	119.05	2.26
东莞北交财鑫一号股权投资企业（有限合伙）	59.52	1.13
东莞市东证常平新兴产业股权投资企业（有限合伙）	29.76	0.56
广东仙津实业投资有限公司	41.67	0.79
广东莞商联投股权投资管理有限公司	17.86	0.34
合计	**5,267.86**	**100.00**

上述增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2024 年 7 月 26 日出具“致同验字（2024）第 441C000243 号”《验资报告》。

本公司建立了股东会、董事会的法人治理结构，目前设经营管理中心、品质与售后服务中心、人力资源中心、财务中心、各产品事业部、审计部等部门。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动：办公电器产品和家用电器产品的研发、生产、销售和全球本地化服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二十一次会议于 2025 年 10 月 22 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称	简称
1	REESER TECHNOLOGY LIMITED	香港惠尔尚
2	BONSEN ELECTRONICS INC	美国邦泽
3	CÔNG TY TNHH ĐIỆN TỬBONSEN VIỆT NAM	越南邦泽
4	JUSTAR TECHNOLOGY LIMITED	香港吉士达
5	TEMPUS ELECTRONICS LIMITED	香港腾邦
6	株式会社 NB PLANNING	日本 NB
7	东莞市新通泽贸易有限公司	东莞新通泽
8	RUI PU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港瑞普
9	XINZE ELECTRONIC LIMITED	香港信泽
10	CHENGBANG ELECTRONIC LIMITED	香港诚邦
11	浙江腾杰信息科技有限公司	浙江腾杰
12	JIEBANG ELECTRONIC LIMITED	香港结邦
13	HUANRUI ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港寰睿
14	BONSEN ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY INC	美国环保
15	BONSEN ELECTRICAL APPLIANCES INC	美国电器
16	众邦电子有限公司	新加坡众邦
17	东莞市新泽贸易有限公司	东莞新泽
18	北流市邦泽创科电器有限公司	北流电器
19	北流市邦泽创科五金制品有限公司	北流五金
20	CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ BONSEN VIỆ T NAM	越南科技
21	CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ SÁNG TẠ O BONSEN VIỆ T NAM	越南创科

本期的合并财务报表范围及其变化情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称:“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2025 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的实际编制期间为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单项项目的预算大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用

计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者

兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收厂房押金
- 其他应收款组合 2：应收保证金及备用金
- 其他应收款组合 3：应收出口退税
- 其他应收款组合 4：应收其他款项
- 其他应收款组合 5：应收合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或

- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；

- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公设备	3.00	5.00	31.67
模具及其他设备	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
软件使用权	1-10 年	预计受益年限	按预计使用年限平均摊销	软件使用权
土地使用权	34.33-50 年	合同所载年限	按预计使用年限平均摊销	土地使用权

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的"应付职工薪酬"项目和"长期应付职工薪酬"项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中"重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动"部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③ 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤ 客户已接受该商品或服务。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在"合同资产"或"其他非流动资产"项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在"合同负债"或"其他非流动负债"项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于销售商品。

本公司收入确认的具体方法如下：

销售模式			具体方法
自主品牌/授权品牌业务	线上	直销	国内电商：收到终端客户订单后发货，客户确认收货或系统自动默认确认收货后确认收入。 跨境电商：客户通过电商平台下单付款，电商平台或公司安排物流公司负责将货物配送，公司收到结算单核对无误后确认收入。
		电商平台入仓	公司通过京东自营等电商平台向终端消费者销售商品，根据合同约定的对账时间，收到电商平台的对账单核对无误后确认收入。

销售模式		具体方法
线下	直销	境内直销：公司在货物已经发出并经客户签收后确认收入。 境外直销：境外直销客户主要采用 FOB（离岸价格）贸易模式，在完成报关、取得提单或货运运单之后，确认收入。
	经销	经销商销售采用买断方式，境内经销商在已经发货且签收后确认收入，境外经销商主要采用 FOB（离岸价格）贸易模式，在完成报关、取得提单或货运运单之后，确认收入。
	代销	境外代销：收到境外代销商代销清单核对确认收入。
ODM 业务	境内 ODM	公司在货物已经发出并经客户签收后确认收入。
	境外 ODM	主要采用 FOB（离岸价格）、FCA 贸易模式，其中：FOB 贸易模式在完成报关、取得提单或货运运单之后，确认收入；FCA 贸易模式，将货物在指定的地点交付给承运人或客户后确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称"与合同成本有关的资产"）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、套期会计

在初始指定套期关系时，本公司正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

① 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。

② 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③ 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本公司发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

① 因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

② 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③ 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④ 套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

公允价值套期

公允价值套期是指对本公司的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期

不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年 1-6 月合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2024 年 1-6 月）	影响金额
销售费用	-804,361.42
营业成本	804,361.42

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、9、13、18-25
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、17、20、21.75、25、26.8、29.70、40

子公司企业所得税适用税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
香港惠尔尚	16.50
美国邦泽	26.80
越南邦泽	20.00
香港吉士达	16.50
香港騰邦	16.50
日本 NB	40.00
东莞新通泽	25.00

纳税主体名称	所得税税率%
香港瑞普	16.50
香港信泽	16.50
香港诚邦	16.50
浙江腾杰	25.00
香港结邦	16.50
香港寰睿	16.50
美国环保	29.70
美国电器	21.75
新加坡众邦	17.00
东莞新泽	25.00
北流电器	15.00
北流五金	15.00
越南科技	20.00
越南创科	20.00

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

① 本公司于 2023 年 12 月 28 日取得新的编号为 GR202344015087 的高新技术企业证书，有效期三年；自 2023 年至 2025 年适用 15%的企业所得税税率。

② 本公司之子公司越南邦泽、越南科技、越南创科享受越南招商引资政策，从盈利年度起，按两免四减半征收企业所得税。

③根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

根据《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发[2020]42 号）规定，在规定可以享受企业所得税地方分享部分减免的经济区包括南宁、北海、防城港、钦州、玉林和崇左 6 个设区市所辖行政区域内新注册开办，且符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分（地方政府分享 40%）的企业所得税 5 年。本公司之子公司北流电器、北流五金本期享受此优惠政策。

④根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税（2012）39 号），本公司报告期内享受增值税免抵退的政策。

五、合并财务报表项目注释

说明：本期指 2025 年 1-6 月，上期指 2024 年 1-6 月，2024 年 1-6 月数据未经审计。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	98,157.01	117,270.40
银行存款	88,774,403.41	145,130,055.66
其他货币资金	18,464,336.68	17,024,916.46
合计	**107,336,897.10**	**162,272,242.52**
其中：存放在境外的款项总额	48,520,224.57	66,318,538.73

（1）期末，本公司抵押、质押或冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项情况如下：

截止 2025 年 06 月 30 日，本公司使用受到限制的货币资金 3,753,613.15 元，其中 300,000.00 元系借款保证金，1,500,000.00 元系银行承兑汇票保证金，1,734,870.17 元系期货存储保证金，218,742.98 元系信用卡保证金，暂无法提现。

本期末其他货币资金余额，除上述使用受到限制的货币资金外，系互联网支付平台余额，如连连支付、Paypal、Payoneer、支付宝等平台账户余额。

本期末，不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融资产—期货	2,052,545.00	2,694,414.00
合计	**2,052,545.00**	**2,694,414.00**

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	189,619,636.01	173,558,623.87
1 至 2 年	20,037.77	16,104.53

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	7,140.00	186,372.99
3 年以上	434,623.44	256,453.57
小计	**190,081,437.22**	**174,017,554.96**
减：坏账准备	1,827,697.86	1,495,769.06
合计	**188,253,739.36**	**172,521,785.90**

说明：上述账龄披露采用自然账龄划分。

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**190,081,437.22**	**100.00**	**1,827,697.86**	**0.96**	**188,253,739.36**
其中：					
应收客户	190,081,437.22	100.00	1,827,697.86	0.96	188,253,739.36
合计	**190,081,437.22**	**100.00**	**1,827,697.86**	**0.96**	**188,253,739.36**

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**174,017,554.96**	**100.00**	**1,495,769.06**	**0.86**	**172,521,785.90**
其中：					
应收客户	174,017,554.96	100.00	1,495,769.06	0.86	172,521,785.90
合计	**174,017,554.96**	**100.00**	**1,495,769.06**	**0.86**	**172,521,785.90**

期末，无单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：应收客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	186,695,240.44	753,962.72	0.40	171,216,706.64	761,304.64	0.44

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
逾期 30 天以内	2,203,592.02	300,007.33	13.61	2,083,618.36	164,042.37	7.87
逾期 30 至 90 天	639,110.90	236,743.28	37.04	258,298.87	111,490.96	43.16
逾期 90 至 365 天	84,692.65	78,183.32	92.31			
逾期 1 年以上	458,801.21	458,801.21	100.00	458,931.09	458,931.09	100.00
合计	**190,081,437.22**	**1,827,697.86**	**0.96**	**174,017,554.96**	**1,495,769.06**	**0.86**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	**1,495,769.06**
本期计提	1,368,766.77
本期收回或转回	1,036,837.97
本期核销	
期末余额	1,827,697.86

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例%	应收账款坏账准备期末余额
Amazon.Com,Inc	89,894,967.83	47.29	363,037.93
Walmart Inc	42,067,950.61	22.13	169,890.06
Amazon.Com,Inc.（电商）	15,721,580.95	8.27	100,967.57
Office Depot , Inc	11,946,305.97	6.29	48,244.77
3M Innovation Singapore Pte Ltd	6,549,089.65	3.45	26,448.29
合计	**166,179,895.01**	**87.43**	**708,588.62**

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	4,445,489.25	100.00	4,442,958.46	99.88
1 年以上			5,126.40	0.12
合计	**4,445,489.25**	**100.00**	**4,448,084.86**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

期末，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
北京世纪卓越快递服务有限公司	1,589,335.37	35.75
重庆市京东海嘉电子商务有限公司	711,332.46	16.00
上海胜翔国际贸易有限公司	325,625.00	7.32
RegionalExpressLtd	268,293.09	6.04
珠海市科力通电器有限公司	194,044.08	4.37
合计	**3,088,630.00**	**69.48**

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,870,424.12	20,322,781.75
合计	**16,870,424.12**	**20,322,781.75**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,700,263.17	17,022,189.57
1 至 2 年	2,317,402.45	514,840.13
2 至 3 年	269,038.13	284,015.35
3 年以上	2,961,690.56	2,977,805.88
小计	**17,248,394.31**	**20,798,850.93**
减：坏账准备	377,970.19	476,069.18
合计	**16,870,424.12**	**20,322,781.75**

②按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税	8,403,210.26		8,403,210.26	9,951,605.43		9,951,605.43
厂房押金	4,323,588.57	216,179.42	4,107,409.15	3,406,884.91	170,344.25	3,236,540.66
保证金及备用金	3,015,922.35	150,796.12	2,865,126.23	5,865,702.97	293,285.15	5,572,417.82
其他	1,505,673.13	10,994.65	1,494,678.48	1,574,657.62	12,439.78	1,562,217.84
合计	**17,248,394.31**	**377,970.19**	**16,870,424.12**	**20,798,850.93**	**476,069.18**	**20,322,781.75**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	**17,248,394.31**	**2.19**	**377,970.19**	**16,870,424.12**
其中：				
应收厂房押金	4,323,588.57	5.00	216,179.42	4,107,409.15
应收保证金及备用金	3,015,922.35	5.00	150,796.12	2,865,126.23
应收出口退税款	8,403,210.26			8,403,210.26
应收其他款项	1,505,673.13	0.73	10,994.65	1,494,678.48
合计	**17,248,394.31**	**2.19**	**377,970.19**	**16,870,424.12**

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	**20,798,850.93**	**2.29**	**476,069.18**	**20,322,781.75**
其中：				
应收厂房押金	3,406,884.91	5.00	170,344.25	3,236,540.66
应收保证金及备用金	5,865,702.97	5.00	293,285.15	5,572,417.82
应收出口退税款	9,951,605.43			9,951,605.43
应收其他款项	1,574,657.62	0.79	12,439.78	1,562,217.84
合计	**20,798,850.93**	**2.29**	**476,069.18**	**20,322,781.75**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	476,069.18			476,069.18
期初余额在本期转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	98,014.42			98,014.42
本期转回	196,113.41			196,113.41
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	**377,970.19**			**377,970.19**

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税款	8,403,210.26	1 年以内	48.72	
东莞市厚街镇三屯股份经济合作社	厂房押金	1,689,584.00	3 年以上	9.80	84,479.20
CÔngTyTnhhEdv	厂房押金	1,332,678.76	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	7.73	66,633.94
广州易琛管理咨询有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	5.80	50,000.00
CONG TY TNHH CONG THUONG KINTOP VIET NAM	厂房押金	942,941.17	1 年以内	5.46	47,147.06
合计		**13,368,414.19**		**77.51**	**248,260.20**

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,039,617.28	1,753,926.86	39,285,690.42	27,298,312.23	1,277,179.64	26,021,132.59
在产品	22,702,827.86	914,648.56	21,788,179.30	13,725,037.01	612,621.17	13,112,415.84
库存商品	220,114,129.08	6,677,726.34	213,436,402.74	192,102,070.06	5,745,759.59	186,356,310.47

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	345,921.64	14,783.84	331,137.80	292,963.14	13,706.61	279,256.53
委托加工物资	5,165,033.32	220,740.07	4,944,293.25	4,889,623.48	228,765.95	4,660,857.53
发出商品	19,400,668.90	593,380.08	18,807,288.82	21,788,919.23	361,403.76	21,427,515.47
合计	**308,768,198.08**	**10,175,205.75**	**298,592,992.33**	**260,096,925.15**	**8,239,436.72**	**251,857,488.43**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,277,179.64	1,258,456.79		781,709.57		1,753,926.86
在产品	612,621.17	774,778.55		472,751.16		914,648.56
库存商品	5,745,759.59	5,897,388.13		4,965,421.38		6,677,726.34
周转材料	13,706.61	14,122.12		13,044.89		14,783.84
委托加工物资	228,765.95	220,740.07		228,765.95		220,740.07
发出商品	361,403.76	593,380.08		361,403.76		593,380.08
合计	**8,239,436.72**	**8,758,865.74**		**6,823,096.71**		**10,175,205.75**

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
在产品	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转
周转材料	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
委托加工物资	可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	报废、领用或者销售结转
发出商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确认	报废、领用或者销售结转

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	8,484,882.84	3,961,368.68

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	3,559,459.21	739,415.06
预缴所得税	3,111,363.76	3,723,494.94
应收退货成本	1,423,168.68	1,634,247.58
拟上市费用	2,752,830.19	
合计	**19,331,704.68**	**10,058,526.26**

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动									期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
广州赛邦办公设备有限公司	1,160,590.85				13,187.57						1,173,778.42	
合计	**1,160,590.85**				**13,187.57**						**1,173,778.42**	

9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	5,867,423.21
2.本期增加金额	
（1）固定资产转入	
3.本期减少金额	
4.期末余额	5,867,423.21
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	2,392,197.66
2.本期增加金额	139,351.23
（1）计提	139,351.23
3.本期减少金额	
4.期末余额	2,531,548.89
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	3,335,874.32
2.期初账面价值	3,475,225.55

10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	182,956,484.46	139,233,274.01
固定资产清理		
合计	**182,956,484.46**	**139,233,274.01**

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具及其他设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	63,143,749.71	52,252,339.34	3,380,215.78	6,414,348.15	106,348,260.10	231,538,913.08
2.本期增加金额	2,425,044.83	40,202,245.44	1,412,838.49	910,907.52	9,141,375.64	54,092,411.92
（1）购置		25,359,981.80	1,412,838.49	910,907.52	9,141,375.64	36,825,103.45

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	模具及其他设备	合计
（2）在建工程转入	2,425,044.83	14,842,263.64				17,267,308.47
3.本期减少金额		56,829.34	18,584.07	87,044.74	111,708.69	274,166.84
（1）处置或报废		56,829.34	18,584.07	87,044.74	111,708.69	274,166.84
4.期末余额	65,568,794.54	92,397,755.44	4,774,470.20	7,238,210.93	115,377,927.05	285,357,158.16
二、累计折旧						
1.期初余额		18,823,377.17	1,952,406.64	5,295,243.13	66,234,612.13	92,305,639.07
2.本期增加金额	1,508,480.75	3,194,386.60	176,606.38	206,662.27	5,202,340.07	10,288,476.07
（1）计提	1,508,480.75	3,194,386.60	176,606.38	206,662.27	5,202,340.07	10,288,476.07
3.本期减少金额		52,686.25	3,236.65	34,114.56	103,403.98	193,441.44
（1）处置或报废		52,686.25	3,236.65	34,114.56	103,403.98	193,441.44
4.期末余额	1,508,480.75	21,965,077.52	2,125,776.37	5,467,790.84	71,333,548.22	102,400,673.70
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	64,060,313.79	70,432,677.92	2,648,693.83	1,770,420.09	44,044,378.83	182,956,484.46
2.期初账面价值	63,143,749.71	33,428,962.17	1,427,809.14	1,119,105.02	40,113,647.97	139,233,274.01

固定资产抵押情况详见附注五、17 所有权或使用受到限制的资产。

②暂时闲置的固定资产情况

期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	10,023,509.88	11,044,156.79
合计	**10,023,509.88**	**11,044,156.79**

（1）在建工程

在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备等	3,400,173.70		3,400,173.70	11,044,156.79		11,044,156.79
装修工程	2,809,527.98		2,809,527.98			

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
越南太阳能底座工程	3,813,808.20		3,813,808.20			
合计	**10,023,509.88**		**10,023,509.88**	**11,044,156.79**		**11,044,156.79**

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.期初余额	97,417,890.29
2.本期增加金额	14,514,810.46
3.本期减少金额	156,221.48
（1）租赁到期	156,221.48
4.期末余额	111,776,479.27
二、累计折旧	
1.期初余额	20,394,666.73
2.本期增加金额	5,035,466.63
（1）计提	5,035,466.63
3.本期减少金额	156,221.48
（1）租赁到期	156,221.48
4.期末余额	25,273,911.88
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	86,502,567.39
2.期初账面价值	77,023,223.56

本公司本期确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用 90.16 万元。

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	25,651,989.44	4,999,784.30	30,651,773.74
2.本期增加金额	51,654,500.00		51,654,500.00

项目	土地使用权	软件使用权	合计
（1）购置	51,654,500.00		51,654,500.00
3.本期减少金额			
4.期末余额	77,306,489.44	4,999,784.30	82,306,273.74
二、累计摊销			
1.期初余额	996,193.76	2,986,884.62	3,983,078.38
2.本期增加金额	717,935.98	338,756.48	1,056,692.46
（1）计提	717,935.98	338,756.48	1,056,692.46
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,714,129.74	3,325,641.10	5,039,770.84
三、减值准备			-
1.期初余额			-
2.本期增加金额			-
3.本期减少金额			-
4.期末余额			-
四、账面价值			-
1.期末账面价值	75,592,359.70	1,674,143.20	77,266,502.90
2.期初账面价值	24,655,795.68	2,012,899.68	26,668,695.36

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修工程	926,084.93	816,699.18	420,442.73		1,322,341.38
消防及其他工程	16,371.64	197,083.42	10,914.60		202,540.46
合计	**942,456.57**	**1,013,782.60**	**431,357.33**		**1,524,881.84**

15、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	9,994,242.81	1,867,579.02	7,565,299.15	1,336,646.92
租赁负债	94,502,406.01	16,677,870.49	83,708,145.03	14,480,662.62
内部交易未实现利润	50,660,275.47	9,448,541.04	52,246,511.21	9,158,690.56
可抵扣亏损	7,285,816.56	1,720,036.91	2,328,745.54	479,017.94
预计负债-转租违约义务	2,259,762.00	338,964.30	2,259,762.00	338,964.30
期货公允价值变动			842,440.00	126,366.00

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
小计	**164,702,502.85**	**30,052,991.76**	**148,950,902.93**	**25,920,348.34**
递延所得税负债:				
期货公允价值变动	426,800.00	64,020.00		
使用权资产	86,502,567.39	15,339,520.45	77,023,223.56	13,378,808.47
固定资产折旧	1,536,326.70	230,449.01	1,896,266.91	284,440.04
小计	**88,465,694.09**	**15,633,989.46**	**78,919,490.47**	**13,663,248.51**

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	15,250,670.11	14,802,321.65	13,378,808.47	12,541,539.87
递延所得税负债	15,250,670.11	383,319.35	13,378,808.47	284,440.04

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,386,630.99	2,615,449.35
可抵扣亏损	42,019,564.79	36,075,108.86
合计	**44,406,195.78**	**38,690,558.21**

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	——		
2025 年			
2026 年			
2027 年			
2028 年			
2029 年	1,226.04	1,226.04	越南子公司亏损
2030 年	616,286.55		越南子公司亏损
2031 年			
2032 年			
2033 年	300,955.13	578,965.05	日本子公司亏损
2034 年	450,865.43	450,865.43	日本子公司亏损
2035 年	438,544.69	438,544.69	日本子公司亏损
2036 年	114,602.20		日本子公司亏损
永续	40,097,084.75	34,605,507.65	其他境外子公司亏损
合计	**42,019,564.79**	**36,075,108.86**	

16、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋装修、设备款	3,127,936.15		3,127,936.15	745,355.13		745,355.13
预付其他款	371,150.40		371,150.40	371,150.40		371,150.40
合计	**3,499,086.55**		**3,499,086.55**	**1,116,505.53**		**1,116,505.53**

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,753,613.15	3,753,613.15	票据及借款等保证金	票据及借款等保证金
固定资产	17,202,116.94	10,600,198.57	抵押借款	抵押借款
合计	**20,955,730.09**	**14,353,811.72**		

续：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,026,263.29	8,026,263.29	票据及借款等保证金	票据及借款等保证金
投资性房地产	5,867,423.21	3,475,225.55	抵押借款	抵押借款
合计	**13,893,686.50**	**11,501,488.84**		

18、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	30,000,000.00	1,000,000.00
抵押借款	6,872,261.66	20,000,000.00
保证借款	48,662,311.10	40,756,353.84
应付利息	34,520.55	37,456.60
合计	**85,569,093.31**	**61,793,810.44**

资产抵押情况详见附注五、17 所有权或使用受到限制的资产。

19、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,900,000.00	6,087,172.63
信用证		2,669,852.14
合计	**3,900,000.00**	**8,757,024.77**

20、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	187,583,513.53	190,972,169.92
工程及设备款	13,532,136.23	23,216,465.80
其他	397,872.05	1,085,228.67
合计	**201,513,521.81**	**215,273,864.39**

期末，不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	3,336,732.76	3,955,946.10
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	**3,336,732.76**	**3,955,946.10**

无账龄超过 1 年的重要合同负债。

22、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	29,086,138.40	104,041,761.03	105,901,181.52	27,226,717.91
离职后福利-设定提存计划	11,924.73	6,017,324.90	6,016,006.31	13,243.32
辞退福利		21,188.00	21,188.00	
合计	**29,098,063.13**	**110,080,273.93**	**111,938,375.83**	**27,239,961.23**

（1）短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	29,035,688.34	97,863,964.81	99,755,886.06	27,143,767.09
职工福利费		3,340,841.02	3,340,841.02	-
社会保险费	2,359.07	1,706,315.08	1,706,560.14	2,114.01
其中：1. 医疗保险费	2,339.83	1,526,383.36	1,526,628.42	2,094.77
2. 工伤保险费	19.24	179,931.72	179,931.72	19.24
3. 生育保险费		-	-	-
住房公积金		857,571.00	857,571.00	-
工会经费和职工教育经费	48,090.99	273,069.12	240,323.30	80,836.81
合计	**29,086,138.40**	**104,041,761.03**	**105,901,181.52**	**27,226,717.91**

（2）设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	11,924.73	6,017,324.90	6,016,006.31	13,243.32
其中：基本养老保险费	11,876.61	5,765,860.26	5,764,541.67	13,195.20
失业保险费	48.12	251,464.64	251,464.64	48.12
合计	**11,924.73**	**6,017,324.90**	**6,016,006.31**	**13,243.32**

23、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	8,605,575.55	1,766,407.59
企业所得税	18,106,926.48	19,341,475.80
城市维护建设税	50,734.18	68,895.01
教育费附加	29,634.20	41,337.00
地方教育费附加	19,756.13	27,558.00
印花税	258,968.43	203,801.89
个人所得税	229,852.68	249,570.62
土地使用税	637.89	637.89
房产税	34,904.16	34,904.16
合计	**27,336,989.70**	**21,734,587.96**

24、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	48,522,817.46	37,216,807.49
合计	**48,522,817.46**	**37,216,807.49**

（1）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
质保金、押金	3,829,579.16	1,609,260.60
预提运费	19,018,180.84	16,771,286.55
应付亚马逊平台费用	14,047,910.20	11,515,380.58
其他费用	11,627,147.26	7,320,879.76
合计	**48,522,817.46**	**37,216,807.49**

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
东莞市保晖置业有限公司	1,500,000.00	未到期的房租押金

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	10,756,439.09	7,087,164.32
合计	**10,756,439.09**	**7,087,164.32**

26、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	6,766.30	13,352.19

27、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
经营租赁应付款	94,502,406.01	83,708,145.03
减：一年内到期的租赁负债	10,756,439.09	7,087,164.32
合计	**83,745,966.92**	**76,620,980.71**

2025 年 1-6 月计提的租赁负债利息费用金额为 279.95 万元，计入财务费用-利息支出中。

28、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
应付退货款	3,675,133.06	4,038,079.81	预计退货
预计转租违约义务	2,259,762.00	2,259,762.00	转租厂房
合计	**5,934,895.06**	**6,297,841.81**	

29、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,267.8571						5,267.8571

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	99,395,990.30			99,395,990.30
其他资本公积	4,245,627.27	345,045.39		4,590,672.66
合计	**103,641,617.57**	**345,045.39**		**103,986,662.96**

（1）资本公积变动的原因、依据

本期资本公积增加 34.50 万元，系公司 2018 年、2020 年、2024 年股份支付在限售期内分摊导致。

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,756,502.48			15,756,502.48
合计	**15,756,502.48**			**15,756,502.48**

32、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
年初未分配利润	257,170,417.41	133,223,494.19	
加：本期归属于母公司股东的净利润	90,130,142.41	70,237,690.41	
其他权益工具投资处置损益		-450,000.00	
减：提取法定盈余公积			10%
期末未分配利润	347,300,559.82	203,011,184.60	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	885,535,209.81	518,594,960.57	703,426,244.04	420,559,708.51
其他业务	4,486,390.15	3,403,499.65	4,177,266.32	2,651,372.45
合计	**890,021,599.96**	**521,998,460.22**	**707,603,510.36**	**423,211,080.96**

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
办公电器及耗材	**596,066,338.63**	**339,999,558.56**	**500,973,305.07**	**295,716,297.52**
其中：碎纸机	437,400,574.58	250,421,902.10	417,828,193.32	241,494,180.83
过胶机及其耗材	134,212,439.24	74,476,982.26	60,846,084.49	39,046,701.92
其他办公电器	24,453,324.81	15,100,674.20	22,299,027.26	15,175,414.77
家用电器及耗材	**289,468,871.18**	**178,595,402.01**	**202,452,938.97**	**124,843,410.99**
其中：真空包装机及其耗材	219,925,038.05	135,606,134.34	141,972,731.20	89,082,129.14
手持搅拌器	39,852,075.88	23,156,956.10	44,247,221.56	25,278,475.76
其他家用电器及耗材	29,691,757.25	19,832,311.57	16,232,986.21	10,482,806.09
小　计	**885,535,209.81**	**518,594,960.57**	**703,426,244.04**	**420,559,708.51**
其他业务：				

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
销售材料、废料等收入	1,365,021.57	776,104.57	1,305,311.67	498,607.20
租赁收入	3,091,142.87	2,627,395.08	2,588,935.78	2,152,765.25
品牌授权收入	30,225.71		283,018.87	
小　计	**4,486,390.15**	**3,403,499.65**	**4,177,266.32**	**2,651,372.45**
合　计	**890,021,599.96**	**521,998,460.22**	**707,603,510.36**	**423,211,080.96**

（3）主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	26,600,741.64	17,440,627.15	21,004,379.82	13,919,276.46
境外	858,934,468.17	501,154,333.42	682,421,864.22	406,640,432.05
其中：北美洲	515,869,849.49	288,753,235.07	397,937,376.72	236,610,163.91
大洋洲	367,216.00	223,940.90	442,543.37	255,359.47
非洲	197,513.32	96,498.64	361,919.46	219,032.35
南美洲	320,842.08	178,761.52	169,754.23	89,767.20
欧洲	294,348,594.82	182,909,695.55	250,015,453.05	149,879,494.17
亚洲	47,830,452.46	28,992,201.74	33,494,817.39	19,586,614.95
小　计	**885,535,209.81**	**518,594,960.57**	**703,426,244.04**	**420,559,708.51**

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项　目	本期发生额					
	办公电器及耗材		家用电器及耗材		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	596,066,338.63	339,999,558.56	289,468,871.18	178,595,402.01		
在某一时段确认						
其他业务收入						
其中：销售材料、废料等收入					1,365,021.57	776,104.57
租赁收入					3,091,142.87	2,627,395.08
品牌授权收入					30,225.71	
合　计	**596,066,338.63**	**339,999,558.56**	**289,468,871.18**	**178,595,402.01**	**4,486,390.15**	**3,403,499.65**

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	800,964.45	601,833.84
教育费附加	479,348.45	359,056.57

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	319,565.63	239,371.10
印花税	349,313.61	257,107.56
其他	4,684.80	51,222.42
合计	**1,953,876.94**	**1,508,591.49**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
平台佣金及服务费等	79,124,098.69	69,405,634.75
广告费及业务宣传费	59,667,023.15	40,883,269.72
仓储费	16,730,736.04	9,837,806.21
职工薪酬	9,521,119.08	7,126,735.43
物料消耗	10,172,671.23	6,610,860.54
售后服务费	642,686.70	1,658,491.78
折旧与摊销	83,296.01	62,098.89
股份支付	33,865.30	20,639.46
亚马逊入库配置费	7,115,428.88	
其他	2,787,931.95	1,163,772.70
合计	**185,878,857.03**	**136,769,309.48**

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,232,896.28	24,891,764.33
折旧及摊销	3,352,056.71	2,773,039.54
中介、咨询、服务费	4,926,457.41	5,968,215.57
房租及水电	671,050.55	456,441.38
物料消耗	2,571,189.96	1,960,901.57
差旅费	1,538,126.18	880,928.24
业务招待费	1,438,607.93	1,193,447.14
办公费	663,901.69	358,738.07
维修费	1,752,125.26	427,331.31
股份支付	288,983.65	281,602.67
其他	1,270,717.59	857,556.77
合计	**51,706,113.21**	**40,049,966.59**

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,365,246.29	8,843,121.44
直接投入	10,513,141.04	7,581,302.96
折旧及摊销	292,438.92	372,272.20
其他费用	374,868.61	1,087,840.53
合计	**22,545,694.86**	**17,884,537.13**

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	2,966,643.73	3,095,732.91
减：利息资本化		
利息费用	2,966,643.73	3,095,732.91
减：利息收入	1,193,195.17	1,463,149.93
应收账款贴息及现金折扣	497,204.34	15,531.50
汇兑损益	-6,897,341.96	-4,441,776.35
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	435,859.96	391,289.59
合计	**-4,190,829.10**	**-2,402,372.28**

39、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,135,352.32	1,158,991.58
代扣代缴个人所得税手续费返还	60,098.99	36,600.58
合计	**1,195,451.31**	**1,195,592.16**

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,187.57	-14,921.14
处置长期股权投资产生的投资收益		-56,144.77
处置衍生金融资产取得的投资收益	-1,385,260.20	-1,663,656.57
合计	**-1,372,072.63**	**-1,734,722.48**

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：期货公允价值变动	1,269,240.00	-1,992,760.00
交易性金融负债		
其中：期权公允价值变动		-76,941.68
合计	**1,269,240.00**	**-2,069,701.68**

42、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		-2,360.14
应收账款坏账损失	-331,928.80	-227,442.67
其他应收款坏账损失	98,098.99	115,878.54
合计	**-233,829.81**	**-113,924.27**

43、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-8,758,865.74	-5,199,754.18

44、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以"-"填列）		193,953.43

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	49,442.36	1.12	49,442.36
合计	**49,442.36**	**1.12**	**49,442.36**

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	35,396.35	845,594.25	35,396.35
滞纳金		1,291.54	
罚款	152,707.11	3,448.48	152,707.11
其他	20,380.23	290,001.71	20,380.23
合计	**208,483.69**	**1,140,335.98**	**208,483.69**

本期罚款 15.27 万元，主要系取消已签订的部分 Kompernass 客户订单，导致罚款 12.09 万元。

上期营业外支出的“其他”发生额 29.00 万元，主要系：沃尔玛理赔事件及与美亚协议需退还美亚保费 1.50 万美元（人民币 10.66 万元）。

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	14,102,068.67	12,354,938.49
递延所得税费用	-2,161,902.48	-879,123.79
合计	**11,940,166.19**	**11,475,814.70**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	102,070,308.60	81,713,505.11
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	15,310,546.29	12,257,025.77
某些子公司适用不同税率的影响	-1,877,948.66	-3,050,201.88
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,978.14	2,238.17
不可抵扣的成本、费用和损失	123,616.05	2,764,019.08
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-204,745.41	-778,134.75
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,186,930.05	807,895.98
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,388,927.06	-2,387,184.90
其他	-207,326.93	1,860,157.23
所得税费用	11,940,166.19	11,475,814.70

48、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,193,195.17	1,462,474.96
政府补助	1,135,352.32	1,158,991.58
套期工具交割收益	666,150.00	2,169,486.52
押金、保证金	6,000,129.33	2,686,532.43
往来款及其他	44,419.88	192,859.13
合计	**9,039,246.70**	**7,670,344.62**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的费用	29,791,685.60	21,858,541.57
套期工具交割损失		367,400.00
押金、保证金	636,400.00	1,142,717.00
其他	646,277.18	898,151.67
合计	**31,074,362.78**	**24,266,810.24**

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货投资	925,816.37	4,000,000.00
合计	**925,816.37**	**4,000,000.00**

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	8,354,659.96	7,962,382.40
拟上市费用及税金	2,918,000.00	
合计	**11,272,659.96**	**7,962,382.40**

49、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	90,130,142.41	70,237,690.41
加：信用减值损失	233,829.81	113,924.27
资产减值损失	8,758,865.74	5,199,754.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧	10,427,827.30	8,100,798.43
使用权资产折旧	5,035,466.63	5,057,831.19
无形资产摊销	1,056,692.46	737,139.40
长期待摊费用摊销	431,357.33	908,913.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-193,953.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	35,396.35	747,970.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,269,240.00	2,069,701.68
财务费用（收益以“-”号填列）	2,966,643.73	3,095,732.91
投资损失（收益以“-”号填列）	1,372,072.63	1,734,722.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-582,425.27	-373,567.90

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	98,879.31	-437,628.45
存货的减少（增加以“-”号填列）	-55,494,369.64	-27,624,979.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,131,553.53	-19,894,790.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	587,843.21	23,306,231.27
其他	345,045.39	
经营活动产生的现金流量净额	55,002,473.86	72,785,490.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产	14,514,810.46	22,413,164.90
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	103,583,183.95	118,838,284.94
减：现金的期初余额	154,245,637.97	89,384,731.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-50,662,454.02	29,453,553.67

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	103,583,183.95	118,838,284.94
其中：库存现金	98,157.01	104,743.91
可随时用于支付的银行存款	86,755,660.43	114,532,984.06
可随时用于支付的其他货币资金	16,729,366.51	4,200,556.97
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	103,583,183.95	118,838,284.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	2025.6.30		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			**98,621,710.31**
其中：美元	11,940,953.59	7.1586	85,480,510.30
欧元	286,551.47	8.4024	2,407,720.08
英镑	174,939.42	9.8300	1,719,654.50

项目	2025.6.30		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	145,294,163.00	0.0496	7,205,718.73
港元	809,416.30	0.9120	738,147.20
越南盾	3,627,362,425.00	0.0003	995,088.60
捷克克朗	39,075.79	0.3390	13,248.45
瑞士法郎	3.10	8.9721	27.81
印度尼西亚卢比	4,110,000.00	0.0004	1,818.00
新加坡元	10,640.39	5.6179	59,776.65
应收账款			**184,425,832.41**
其中：美元	24,786,269.05	7.1586	177,434,985.59
欧元	372,072.36	8.4024	3,126,300.80
英镑	223,434.94	9.8300	2,196,365.46
日元	18,535,909.00	0.0496	919,381.09
加元	131,279.64	5.2358	687,353.94
墨西哥比索	58,530.28	0.3809	22,294.18
瑞典克郎	3,009.35	0.7568	2,277.48
越南盾	118,579,000.00	0.0003	35,573.70
波兰兹罗提	655.79	1.9826	1,300.17
其他应收款			**6,900,973.20**
其中：美元	219,911.59	7.1586	1,574,259.11
欧元	166,676.83	8.4024	1,400,485.38
英镑	70,440.40	9.8300	692,429.14
日元	44,634.10	0.0496	2,213.59
港元	32,800.00	0.9120	29,911.97
墨西哥比索	31,108.33	0.3809	11,848.52
越南盾	11,548,947,835.83	0.0003	3,168,145.28
加元	2,809.77	5.2358	14,711.38
波兰兹罗提	1,253.64	1.9826	2,485.50
瑞典克朗	499.69	8.9721	4,483.27
土耳其里拉	0.34	0.1765	0.06
应付账款			**28,205,337.89**
其中：美元	1,310,786.61	7.1586	9,383,397.03
越南盾	68,610,976,799.27	0.0003	18,821,940.86
其他应付款			**24,325,939.80**
其中：美元	2,245,896.21	7.1586	16,077,472.58
欧元	440,223.98	8.4024	3,698,937.98
英镑	174,648.74	9.8300	1,716,797.12

项目	2025.6.30		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	9,462,111.00	0.0496	469,255.74
墨西哥比索	26,240.21	0.3809	9,994.36
越南盾	4,255,970,506.59	0.0003	1,167,533.58
加元	218,826.67	5.2358	1,145,732.67
瑞典克朗	4,268.44	8.9721	38,296.87
土耳其里拉	4,644.74	0.1765	834.46
波兰兹罗提	546.97	1.9826	1,084.44
一年内到期的非流动负债			**6,296,032.56**
其中：美元	859,315.84	7.1586	6,151,498.37
港元	158,480.47	0.9120	144,534.19
租赁负债			**28,435,973.48**
其中：美元	3,961,106.79	7.1586	28,355,979.06
港元	87,713.18	0.9120	79,994.42

（2）境外经营实体

本公司全资子公司 CÔNG TY TNHH Đ IỆ N TỬ BONSEN VIỆ T NAM，其资本金为 6,990,000.00 万越南盾相当于 300.00 万美元，于 2018 年 12 月 17 日在越南成立。该公司以人民币为记账本位币，主要从事产品境外生产、加工、销售碎纸机等产品。

本公司全资子公司 CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ BONSEN VIỆ T NAM、CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ SÁNG TẠ O BONSEN VIỆ T NAM 于 2023 年在越南成立，该公司以人民币为记账本位币，CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ BONSEN VIỆ T NAM 在 2025 年开始产生了营业收入。

其他境外子公司，于 2016 年至 2023 年陆续成立，皆以人民币为记账本位币，主要是从事产品境外销售。

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	11,365,246.29		8,843,121.44	
直接投入	10,513,141.04		7,581,302.96	
折旧及摊销	292,438.92		372,272.20	
其他费用	374,868.61		1,087,840.53	
合计	**22,545,694.86**		**17,884,537.13**	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	持股比例% 间接	取得方式
REESER TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	贸易及电商	100.00		设立
BONSEN ELECTRONICS INC	美国	美国	电商	100.00		设立
CÔNG TY TNHH ĐIỆN TỬBONSEN VIỆT NAM	越南	越南	制造及销售		100.00	设立
JUSTAR TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
TEMPUS ELECTRONICS LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
株式会社 NB PLANNING	日本	日本	电商		100.00	设立
东莞市新通泽贸易有限公司	东莞	东莞	贸易	100.00		设立
RUIPU ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
XINZE ELECTONIC LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
CHENGBANG ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商	100.00		设立
浙江騰杰信息科技有限公司	浙江	浙江	电商	100.00		设立
JIEBANG ELECTRONIC LIMITED	香港	香港	电商		100.00	设立
HUANRUI ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED	香港	香港	电商		100.00	设立
BONSEN ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY INC.	美国	美国	电商		100.00	设立
BONSEN ELECTRIC ALAPPLIANCES INC.	美国	美国	电商		100.00	设立
众邦电子有限公司	新加坡	新加坡	电商	100.00		设立
东莞市新泽贸易有限公司	广东	广东	贸易	100.00		设立
北流市邦泽创科电器有限公司	广西	广西	制造及销售	100.00		设立
北流市邦泽创科五金制品有限公司	广西	广西	制造及销售		100.00	设立
CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ BONSEN VIỆ T NAM	越南	越南	制造及销售		100.00	设立
CÔNG TY TNHH CÔNG NGHỆ SÁNG TẠ O BONSEN VIỆ T NAM	越南	越南	制造及销售		100.00	设立

因公司业务需要，公司于 2024 年 1 月注销境外子公司 RUIZE ELECTRONIC TECHNOLOGY LIMITED。

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%) 直接	间接	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
一、联营企业						
广州赛邦办公设备有限公司	广东	广东	贸易	25.00		权益法

说明：公司 2022 年 7 月与其他股东合资成立广州赛邦办公设备有限公司，公司对其持有 25%的股权，持有 25%的表决权。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	广州赛邦办公设备有限公司 期末余额	上年年末余额
流动资产	5,667,395.26	5,731,348.97
非流动资产	1,680.44	2,528.18
资产合计	**5,669,075.70**	**5,733,877.15**
流动负债	973,962.02	1,091,513.74
非流动负债	--	--
负债合计	**973,962.02**	**1,091,513.74**
净资产	4,695,113.68	4,642,363.41
其中：少数股东权益	--	--
归属于母公司的股东权益	4,695,113.68	4,642,363.41
按持股比例计算的净资产份额	1,173,778.42	1,160,590.85
对联营企业权益投资的账面价值	**1,173,778.42**	**1,160,590.85**
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项目	广州赛邦办公设备有限公司 本期发生额	上期发生额
营业收入	2,267,838.00	2,212,048.64
净利润	52,750.27	-59,684.57
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
企业本期收到的来自联营企业的股利		

八、政府补助

（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
发展利用资本市场项目经费	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
发明专利资助项目	财政拨款	232,000.00		其他收益	与收益相关
扩岗补助款	财政拨款	146,991.58	17,000.00	其他收益	与收益相关
公司搬迁补贴-北流	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向）	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
加快产业转型升级促进经济高质量发展帮扶政策奖补	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
稳外贸资金补贴	财政拨款	20,000.00		其他收益	与收益相关
稳经济扶企纾困专项资金（支持境外参展项目）	财政拨款	20,000.00		其他收益	与收益相关
重点工业企业稳工促生产用电奖补	财政拨款	10,000.00		其他收益	与收益相关
2024 年一季度自治区新型工业化领域资金（规上工业企业开拓境外市场补助资金）	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
2024 年第四批自治区新型工业化领域资金（规上工业企业新增研发投入补助资金）	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
2024 年一季度自治区新型工业化领域资金(新建投产企业奖补资金)	财政拨款		180,000.00	其他收益	与收益相关
2024 年二季度推动工业经济稳增长政策补助	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
企业增产增效补助资金	财政拨款		110,000.00	其他收益	与收益相关
2025 年省级促进开放型经济发展专项款(第一批促进投保出口信用保险项目）	财政拨款		105,620.35	其他收益	与收益相关
2025 年企业职业技能等级认定奖补	财政拨款		90,000.00	其他收益	与收益相关
2025 年用人单位招用台湾青年就业补助	财政拨款		75,000.00	其他收益	与收益相关
职业技能评价补贴	财政拨款		29,160.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2025 年省级促进开放型经济发展专项款(开拓国际市场项目）	财政拨款		16,971.97	其他收益	与收益相关
2025 年吸纳脱贫人口就业补贴	财政拨款		10,000.00	其他收益	与收益相关
岗位补贴	财政拨款		1,600.00	其他收益	与收益相关
合计		**1,158,991.58**	**1,135,352.32**		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 87.43%（2024 年：86.58%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.51%（2024 年：85.34%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2025 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 44,749.30 万元（2024 年 12 月 31 日：35,596.89 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	期末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
金融负债:					
短期借款	8,556.91				8,556.91
应付票据	390.00				390.00
应付账款	20,027.12	17.19	55.24	51.8	20,151.35
其他应付款	4,253.75	415.59	180.25	2.69	4,852.28
一年内到期的非流动负债	1,075.64				1,075.64
其他流动负债（不含递延收益）	0.68				0.68
租赁负债		1,266.86	1,241.60	5,866.14	8,374.60
金融负债和或有负债合计	**34,304.10**	**1,699.64**	**1,477.09**	**5,920.63**	**43,401.46**

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	上年年末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
金融负债:					
短期借款	6,179.38				6,179.38
应付票据	875.70				875.70
应付账款	21,370.45	54.29	79.26	23.39	21,527.39
其他应付款	3,497.95	40.69	180.35	2.69	3,721.68
一年内到期的非流动负债	708.72				708.72
其他流动负债（不含递延收益）	1.34				1.34
租赁负债		858.95	868.16	5,934.99	7,662.10
金融负债和或有负债合计	**32,633.54**	**953.93**	**1,127.77**	**5,961.07**	**40,676.31**

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当

时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项目	本期数	上期数
浮动利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	8,556.91	6,179.38
合计	**8,556.91**	**6,179.38**

于 2025 年 6 月 30 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 32.54 万元（2024 年 12 月 31 日：97.68 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司签署远期外汇合约以达到规避汇率风险的目的。

于各报告期间期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项目	外币负债	
	期末余额	上年年末余额
美元	5,996.83	4,529.27
欧元	369.89	219.45

项目	外币负债	
	期末余额	上年年末余额
英镑	171.68	69.29
日元	46.93	40.03
越南盾	1,998.95	3,005.94
其他	142.05	58.69
合计	**8,726.33**	**7,922.66**

（续上表）

项目	外币资产	
	期末余额	上年年末余额
美元	26,443.09	27,494.26
欧元	693.45	1,075.36
英镑	460.84	575.73
日元	812.73	304.10
越南盾	419.88	284.98
其他	158.97	90.69
合计	**28,988.96**	**29,825.12**

于 2025 年 6 月 30 日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款、应付账款、一年内到期的非流动负债、租赁负债，假设人民币对外币（主要为美元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 2,026.26 万元（2024 年 12 月 31 日：约 1,861.71 万元）。

2、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	412,067.35	终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权利终止
应收账款转让（供应链金融）	将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方	56,119,643.82	终止确认	收取该金融资产现金流量的合同权利终止
合计		**56,531,711.17**		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	412,067.35	
应收账款	转让（供应链金融）	56,119,643.82	22,242.27
合计		**56,531,711.17**	**22,242.27**

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.期货	2,052,545.00			2,052,545.00
持续以公允价值计量的资产总额	**2,052,545.00**			**2,052,545.00**

本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

长期应收款、固定利率的长期借款以及不存在活跃市场的应付债券，以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的市场收益率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人情况

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股份比例%	间接拥有本公司股份比例%
陈赤	实际控制人及控股股东	34.26	
徐宁	实际控制人及法定代表人	14.24	1.37
张勇	实际控制人	22.96	

本公司的实际控制人为陈赤、张勇、徐宁。陈赤、张勇和徐宁签订了《一致行动协议》，三方在邦泽创科的重大决策过程中均通过协商一致的方式行使股东权利及管理权，并形成一致行动安排。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州赛邦办公设备有限公司（以下简称“广州赛邦”）	重大影响的企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
曹萍	副董事长、持股 5%以上的股东张勇之妻
董事、经理、财务总监、董事会秘书及监事	关键管理人员
东莞市脑力实业有限公司（以下简称"东莞脑力")	截至 2024 年 1 月 2 日，实际控制人张勇之女张亚欢担任其财务负责人
深圳启正房地产投资顾问有限公司（以下简称"深圳启正"）	实际控制人徐宁之妹及其妹配偶控制的公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞脑力	采购商品	1,321,903.20	1,070,918.17
东莞脑力	加工服务	1,255,299.48	1,145,938.66

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州赛邦	商品销售	1,553,730.22	1,550,097.31
广州赛邦	品牌授权使用费	30,225.71	283,018.87

商品销售按成本加成定价。

（2）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
深圳启正	车辆及牌照	30,000.00	30,000.00

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
REESERTECHNOLOGYLIMITED	11,000,000.00	2021 年 12 月 3 日	注 1	否
REESERTECHNOLOGYLIMITED	220 万美金	2024 年 1 月 5 日	2032 年 1 月 4 日	否
东莞市新通泽贸易有限公司	10,000,000.00	2024 年 8 月 23 日	注 1	否

注 1：担保终止日，为以下日期孰早起三年：(a)银行收到保证人的终止通知后满一(l)个日历月之日；(b)银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时自行确定的其它日期。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	20,000,000.00	2017 年 5 月 12 日	2029 年 5 月 11 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	50,000,000.00	2019 年 3 月 22 日	2031 年 3 月 22 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	72,000,000.00	2020 年 1 月 1 日	2027 年 12 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇	770 万美元或等值人民币	2023 年 4 月 1 日	2031 年 3 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	18,150,000.00	2021 年 12 月 3 日	注 1	否
陈赤、徐宁、张勇	60,000,000.00	2024 年 9 月 24 日	2046 年 12 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇	100,000,000.00	2021 年 9 月 16 日	2025 年 9 月 16 日	否
陈赤、徐宁、张勇	60,000,000.00	2022 年 10 月 25 日	2026 年 10 月 14 日	否
陈赤、徐宁、张勇	60,000,000.00	2024 年 1 月 30 日	2028 年 1 月 30 日	否
陈赤、徐宁、张勇	30,000,000.00	2022 年 11 月 16 日	2027 年 11 月 15 日	否
徐宁、陈赤、东莞市新通泽贸易有限公司	20,000,000.00	2022 年 11 月 10 日	2026 年 11 月 10 日	否
陈赤、徐宁、张勇、东莞市新通泽贸易有限公司	30,000,000.00	2023 年 12 月 18 日	2027 年 12 月 17 日	否
陈赤、徐宁	50,000,000.00	2022 年 11 月 18 日	2026 年 11 月 17 日	否
陈赤、徐宁	50,000,000.00	2024 年 6 月 19 日	2028 年 6 月 18 日	否
REESERTECHNOLOGYLIMITED	700 万美元或等值人民币	2023 年 3 月 7 日	长期	否
陈赤、徐宁、张勇	29,550,000.00	2021 年 7 月 19 日	2030 年 7 月 18 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈赤、徐宁、张勇	72,000,000.00	2025 年 1 月 3 日	2031 年 1 月 2 日	否
陈赤、徐宁、张勇、曹萍	72,000,000.00	2025 年 1 月 1 日	2037 年 12 月 31 日	否
陈赤、徐宁、张勇	30,000,000.00	2025 年 3 月 14 日	2030 年 2 月 26 日	否
陈赤、徐宁、张勇	30,000,000.00	2024 年 7 月 11 日	2028 年 7 月 10 日	否

注 1：担保终止日，为以下日期孰早起三年：(a)银行收到保证人的终止通知后满一(l)个日历月之日；(b)银行据本保证书向保证人索偿日或银行不时自行确定的其它日期。

（4）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,513,175.76	2,427,145.64

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州赛邦	41,528.62	167.76	298,510.00	1,327.31

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	东莞脑力	2,341,586.58	2,760,431.60

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

2025 年 1-6 月

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员								
管理人员								
研发人员								
生产人员								
合计								

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	近期外部投资者交易对价
授予日权益工具公允价值的重要参数	近期外部投资者交易对价
可行权权益工具数量的确定依据	基于对员工提供服务的预期
2025 年 1-6 月估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,590,672.66 元

3、报告期各年（期）股份支付费用

2025 年 1-6 月

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	33,865.30	
管理人员	288,983.65	
研发人员	8,906.89	
生产人员	13,289.55	
合计	**345,045.39**	

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

公司转租厂房事项

公司于 2018 年 5 月 16 日从东莞市厚街镇三屯股份经济联合社（以下简称"联合社"）租赁三屯社区伦品涌工业区 11 号厂房（以下简称"11 号厂房"），租赁期是 2018 年 5 月 16 日至 2036 年 8 月 31 日止，公司将其前期用于生产经营，由于公司将部分生产业务转移到广西子公司，公司于 2022 年 11 月 16 日将 11 号厂房转租给东莞市保晖置业有限公司（以下简称"保晖"），租赁期是 2022 年 11 月 16 日至 2036 年 8 月 22 日止。

公司与联合社签订的租赁协议第九条约定：公司存在"未经联合社书面同意，公司将租赁物的部分或全部转借、转租他人，或者转让剩余年限的厂房使用权给第三方"的行为，联合社有权单方面没收或追讨定金、追回乙方拖欠款项、收回租赁物及解除本合同，由此造成乙方经济损失的不予赔偿。由于转租 11 号厂房事项未得到原出租方书面同意，公司将承担被没收 759,762.00 元定金、被解除合同及收回租赁物的风险。

公司与保晖签订的租赁协议第五条约定："租赁期内如因公司的原因，保晖未能继续使用该厂房时，公司赔偿保晖 6 个月房租作为补偿（包括已缴纳的 3 个月押金）。"，由

于公司转租未得到联合社书面同意，联合社可能将收回租赁物，导致保晖不能继续使用 11 号厂房，公司将赔偿保晖 6 个月房租作为补偿（包括已缴纳的 3 个月押金）。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2025 年 10 月 22 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

根据白宫 2025 年 7 月 31 日官方新闻《FURTHER MODIFYING THE RECIPROCAL TARIFF RATES》，美国白宫公布美国总统特朗普关于调整对等税率的行政命令，美国决定调整对越南的对等税率为 20%，于 2025 年 8 月 7 日生效，但 2025 年 8 月 7 日前已在装运港装载至运输工具、且处于最终运输途中的货物，若在 2025 年 10 月 5 日前申报消费或从仓库提取消费，则适用旧税率。

根据中国政府网 2025 年 8 月 12 日发布的《中美斯德哥尔摩经贸会谈联合声明》，中美双方同意于 2025 年 8 月 12 日前采取以下举措：一、美国将继续修改 2025 年 4 月 2 日第 14257 号行政令中规定的对中国商品(包括香港特别行政区和澳门特别行政区商品）加征从价关税的实施，自 2025 年 8 月 12 日起再次暂停实施 24%的关税 90 天，同时保留按该行政令规定对这些商品加征的剩余 10%的关税。二、中国将继续（一）修改税委会公告 2025 年第 4 号规定的对美国商品加征的从价关税的实施，自 2025 年 8 月 12 日起再次暂停实施 24%的关税 90 天，同时保留对这些商品加征的剩余 10%的关税；并（二）根据日内瓦联合声明的商定，采取或者维持必要措施，暂停或取消针对美国的非关税反制措施。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	260,604,431.37	205,397,575.51
1 至 2 年	5,977,315.15	2,921,280.77
2 至 3 年	3,385,259.08	4,101,761.54
3 年以上	1,857,415.19	
小计	**271,824,420.79**	**212,420,617.82**
减：坏账准备	245,343.53	62,057.84
合计	**271,579,077.26**	**212,358,559.98**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**271,824,420.79**	**100.00**	**245,343.53**	**0.09**	**271,579,077.26**
其中：					
应收客户	10,872,851.54	4.00	245,343.53	2.26	10,627,508.01
应收合并范围内关联方	260,951,569.25	96.00			260,951,569.25
合计	**271,824,420.79**	**100.00**	**245,343.53**	**0.09**	**271,579,077.26**

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	**212,420,617.82**	**100.00**	**62,057.84**	**0.03**	**212,358,559.98**
其中：					
应收客户	13,948,866.27	6.57	62,057.84	0.44	13,886,808.43
应收合并范围内关联方	198,471,751.55	93.43			198,471,751.55
合计	**212,420,617.82**	**100.00**	**62,057.84**	**0.03**	**212,358,559.98**

期末，无单项计提坏账准备。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	10,053,183.74	40,611.79	0.40	13,948,394.45	62,020.69	0.44
逾期 30 天以内	423,226.10	57,619.98	13.61	471.82	37.15	7.87
逾期 30 至 90 天	395,969.87	146,677.53	37.04			
逾期 90 至 365 天	471.83	434.23	92.03			
合计	**10,872,851.54**	**245,343.53**	**2.26**	**13,948,866.27**	**62,057.84**	**0.44**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	**62,057.84**
本期计提	245,343.53
本期收回或转回	62,057.84
本期核销	
期末余额	**245,343.53**

（4）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
东莞新通泽	127,677,472.03	46.97	
香港诚邦	97,687,248.04	35.94	
新加坡众邦	15,237,106.25	5.61	
东莞新泽	5,776,144.92	2.12	
浙江腾杰	5,302,637.02	1.95	
合计	**251,680,608.26**	**92.59**	

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	166,456,055.58	183,498,573.27
合计	**166,456,055.58**	**183,498,573.27**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	163,343,636.32	103,620,579.39
1 至 2 年	1,372,687.79	39,510,381.50
2 至 3 年	131,381.38	14,440,848.84
3 年以上	1,790,202.62	26,097,950.22
小计	**166,637,908.11**	**183,669,759.95**
减：坏账准备	181,852.53	171,186.68
合计	**166,456,055.58**	**183,498,573.27**

②按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内关联方	162,455,142.19		162,455,142.19	179,210,012.09		179,210,012.09
厂房押金	1,689,584.00	84,479.20	1,605,104.80	1,689,584.00	84,479.20	1,605,104.80
保证金及备用金	1,854,171.00	92,708.55	1,761,462.45	1,642,165.21	82,108.26	1,560,056.95
出口退税			-	545,819.41		545,819.41
其他	639,010.92	4,664.78	634,346.14	582,179.24	4,599.22	577,580.02
合计	**166,637,908.11**	**181,852.53**	**166,456,055.58**	**183,669,759.95**	**171,186.68**	**183,498,573.27**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：				
应收合并范围内关联方	162,455,142.19		-	162,455,142.19
应收厂房押金	1,689,584.00	5.00	84,479.20	1,605,104.80
应收保证金及备用金	1,854,171.00	5.00	92,708.55	1,761,462.45
应收出口退税款	-		-	-
应收其他款项	639,010.92	0.73	4,664.78	634,346.14
合计	**166,637,908.11**	**0.11**	**181,852.53**	**166,456,055.58**

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：				
应收合并范围内关联方	179,210,012.09			179,210,012.09
应收厂房押金	1,689,584.00	5.00	84,479.20	1,605,104.80
应收保证金及备用金	1,642,165.21	5.00	82,108.26	1,560,056.95

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
应收出口退税款	545,819.41			545,819.41
应收其他款项	582,179.24	0.79	4,599.22	577,580.02
合计	**183,669,759.95**	**0.09**	**171,186.68**	**183,498,573.27**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	171,186.68			171,186.68
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	16,386.21			16,386.21
本期转回	5,720.36			5,720.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	**181,852.53**			**181,852.53**

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
腾邦电子	往来款	31,145,008.02	1 年以内	18.69	
诚邦电子	往来款	30,382,978.04	1 年以内	18.23	
美国邦泽	往来款	26,123,910.59	1 年以内	15.68	
东莞新泽	往来款	19,275,453.10	1 年以内	11.57	
惠尔尚	往来款	18,340,902.06	1 年以内	11.01	
合计		**125,268,251.81**		**75.18**	

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,736,791.28		17,736,791.28	15,818,236.05		15,818,236.05
对联营企业投资	1,173,778.42		1,173,778.42	1,160,590.85		1,160,590.85
合计	**18,910,569.70**		**18,910,569.70**	**16,978,826.90**		**16,978,826.90**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港惠尔尚	5,632,823.89			5,632,823.89		
美国邦泽	3,374,900.00			3,374,900.00		
浙江腾杰	1,500,000.00			1,500,000.00		
香港腾邦	107,192.40			107,192.40		
东莞新通泽	119,892.54	1,917,050.75		2,036,943.29		
香港吉士达	81,672.00			81,672.00		
东莞新泽	1,001,755.22	1,504.48		1,003,259.70		
北流电器	4,000,000.00			4,000,000.00		
合计	**15,818,236.05**	**1,918,555.23**		**17,736,791.28**		

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动									期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
广州赛邦办公设备有限公司	1,160,590.85				13,187.57						1,173,778.42	
合计	**1,160,590.85**				**13,187.57**						**1,173,778.42**	

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	331,937,300.47	273,563,707.59	258,956,670.40	195,451,950.46
其他业务	49,541,329.10	2,739,705.47	38,917,766.90	2,253,642.91

6、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	13,187.57	-14,921.14
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,385,260.20	-1,638,852.97
子公司分红		14,999,893.40
合计	-1,372,072.63	13,346,119.29

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-35,396.35	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,135,352.32	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-116,020.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-123,644.98	
非经常性损益总额	860,290.79	
减：非经常性损益的所得税影响数	80,415.78	
非经常性损益净额	779,875.01	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	779,875.01	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.00	1.71	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.84	1.70	

广东邦泽创科电器股份有限公司

2025 年 10 月 22 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

（副本）（20-1）

统一社会信用代码

91110105592343655N

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5250万元

成立日期　2011年12月22日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2025年02月07日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-4-101

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

4-1-4-102



此件仅限于业务报告使用，



陈志芳

440300611041

深圳市注册会计师协会

证书编号：440300611041
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 05 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

4

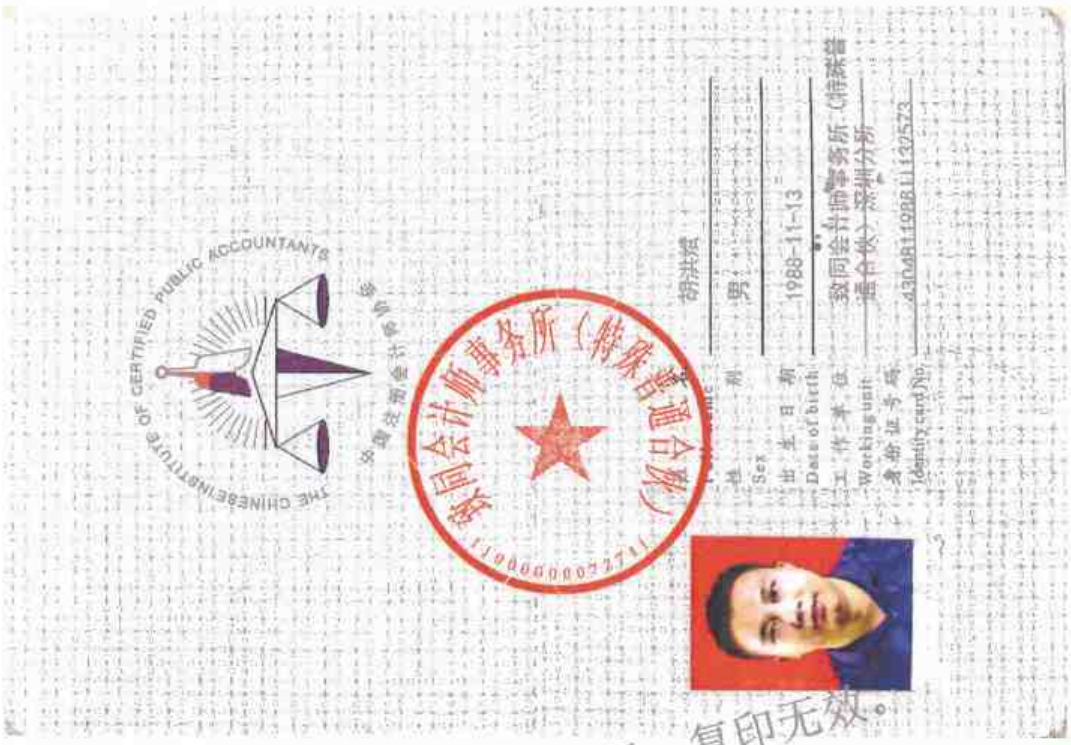
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for this renewal.

2014.7.27

2015 年 7 月 20 日

5



此件仅限于业务报告使用，复印无效。

胡洪斌
110101561106
深圳市注册会计师协会

110101561106

证书编号：
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2021 年 /y 06 月 /m 11 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

胡洪斌 110101561106

年 /y 月 /m 日 /d

5